

ММТП

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Мурманский морской торговый порт».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1025100843371.

Мурманск, Российская Федерация

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности.



Беляцкий И.О.

Директор (доверенность от 16 марта 2015 года № 34/15)

АО «КПМГ»

27 марта 2017 года

Москва, Российская Федерация

ММТП**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		10 282	6 201
Основные средства	10	6 133	4 450
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	116	260
Векселя полученные	23	4 030	1 473
Прочие внеоборотные активы		3	18
Оборотные активы		6 615	5 784
Векселя полученные	23	2 496	3 837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	529	677
Товарно-материальные запасы	12	195	261
Налоги к возмещению	14	95	118
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 300	891
Итого активы		16 897	11 985
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		14 546	10 033
Уставный капитал	16	227	227
Резерв по пересчету валют		(1 677)	—
Нераспределенная прибыль		14 953	9 806
Принадлежащий акционерам материнской компании		13 503	10 033
Доля неконтролирующих акционеров		1 043	—
Долгосрочные обязательства		1 550	1 464
Отложенные налоговые обязательства	21	185	86
Прочие долгосрочные обязательства	18	1 365	1 378
Краткосрочные обязательства		801	488
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	373	344
Краткосрочные кредиты и займы	22	283	—
Налоговые обязательства	20	145	144
Итого акционерный капитал и обязательства		16 897	11 985

А. В. Масько

Генеральный директор

27 марта 2017 г.



Примечания на страницах 8 – 29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации	5	7 733	7 652
Себестоимость реализованной продукции	6	(2 977)	(3 259)
Валовая прибыль		4 756	4 393
Коммерческие и административные расходы	7	(478)	(445)
Прочие расходы, нетто	8	(41)	(7)
Прибыль от операционной деятельности		4 237	3 941
Финансовые доходы, нетто	9	510	206
Доход от дооценки инвестиций	11	139	—
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	11	35	35
Доход от выбытия инвестиций	11	481	—
Прибыль от курсовых разниц, нетто		1 185	109
Прибыль до налогообложения		6 587	4 291
Расход по налогу на прибыль	21	(983)	(930)
Чистая прибыль за год		5 604	3 361
Чистая прибыль, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		5 382	3 361
Неконтролирующим акционерам		222	—
Чистая прибыль за год		5 604	3 361
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	17	35 671	22 258
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актuarные прибыли/(убытки)		14	(5)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(1 677)	—
Прочий совокупный расход за год		(1 663)	(5)
Прочий совокупный расход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(1 663)	(5)
Неконтролирующим акционерам		—	—
Прочий совокупный расход за год		(1 663)	(5)
Совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		3 719	3 356
Неконтролирующим акционерам		222	—
Совокупный доход за год		3 941	3 356

Примечания на страницах 8 – 29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся****31 декабря 2016 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2016г.	2015г.
Прибыль до налогообложения		6 587	4 291
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Амортизацию основных средств	6; 7	455	394
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(1 185)	(109)
Финансовые доходы, нетто	9	(510)	(206)
Доход от выбытия инвестиций	11	(481)	—
Доход от дооценки инвестиций		(139)	
Долю в прибыли ассоциированных предприятий		(35)	(35)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	34	(8)
Прочее, нетто		42	34
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		24	(39)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		177	(143)
Увеличение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(52)	(65)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(28)	23
Увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		2	8
Денежные средства, полученные от операций, нетто		4 891	4 145
Проценты и комиссии уплаченные		(28)	(9)
Налог на прибыль уплаченный		(937)	(868)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		3 914	3 268
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1 110)	(942)
Вложения в векселя полученные		(4 158)	(5 225)
Погашение векселей полученных		3 460	2 540
Проценты полученные		182	135
Поступление инвестиций	11	(82)	—
Выбытие инвестиций	11	673	—
Доходы от продажи активов		88	1
Дивиденды полученные		—	7
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(945)	(3 484)
Финансовая деятельность			
Погашение кредитов и займов, нетто		(329)	—
Платежи по аренде		(180)	(180)
Дивиденды, уплаченные акционерам дочернего предприятия		(80)	—
Продажа собственных акций		—	12
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(589)	(168)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		29	(15)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		2 409	(399)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	891	1 290
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	3 300	891

Примечания на страницах 8 – 29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2016 г.**
В миллионах рублей

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.	227	(11)		6 449	6 665	—	6 665
Чистая прибыль за год	—	—	—	3 361	3 361	—	3 361
Прочий совокупный расход за год	—	—	—	(5)	(5)	—	(5)
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—		3 356	3 356	—	3 356
Операции с собственниками Компании:							
Восстановление дивидендов	—	—	—	1	1	—	1
Продажа собственных акций	—	11	—	—	11	—	11
Итого совокупный доход за год	—	11	—	3 357	3 368	—	3 368
Остаток на 31 декабря 2015 г.	227	—	—	9 806	10 033	—	10 033
Чистая прибыль за год	—	—	—	5 382	5 382	222	5 604
Прочий совокупный расход за год	—	—	(1 677)	14	(1 663)	—	(1 663)
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—	(1 677)	5 396	3 719	222	3 941
Долгосрочные инвестиции, нетто (см. Примечание 11)	—	—	—	(249)	(249)	901	652
Операции с собственниками Компании:							
Дивиденды, уплаченные акционерам дочернего предприятия	—	—	—	—	—	(80)	(80)
Итого совокупный доход за год	—	—	—	(249)	(249)	821	572
Остаток на 31 декабря 2016 г.	227	—	(1 677)	14 953	13 503	1 043	14 546

Примечания на страницах 8 – 29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность. Публичное акционерное общество «Мурманский морской торговый порт» (ПАО «ММТП» или «Компания») было создано в 1994 году. Компания и ее дочерние общества совместно именуется как Группа. Компания была переименована в Публичное акционерное общество 15 января 2015 года, прежнее название – Открытое акционерное общество «Мурманский морской торговый порт». Юридический адрес Компании: 183024, Россия, Мурманская область, г. Мурманск, Портовый проезд, дом 22.

Основная деятельность Группы – транспортная обработка грузов. Группа осуществляет деятельность в единственном сегменте – транспортная обработка грузов на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2016 года основным акционером Компании, владеющим 75,47% уставного капитала, является АО «СУЭК», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, строение 7. До декабря 2016 года основными акционерами Компании являлись АО «СУЭК», владевшее 39,27% уставного капитала, и АО «МХК «ЕвроХим», владевшее 36,2% уставного капитала.

В декабре 2016 года АО «СУЭК» приобрело 54 613 обыкновенных именных акций Компании.

Предприятие, представляющее деловые интересы Андрея Мельниченко, конечного бенефициара, владеет 100% акций Linea Ltd, зарегистрированной на Бермудских Островах, которая в свою очередь владеет 100% акций Madake Enterprises Company Limited, зарегистрированной в Республике Кипр и владеющей 92,2% акций SUEK HOLDINGS LTD, зарегистрированной в Республике Кипр и являющейся материнской компанией АО «СУЭК».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки активов и обязательств по договорам аренды причалов. Активы и обязательства по договорам аренды причалов отражены в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Функциональная валюта. Функциональной валютой Группы является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой предприятия осуществляют свою деятельность.

С 1 января 2016 года в связи со значительным ростом операций, деноминированных в долларах США, Компания изменила функциональную валюту с российского рубля на доллар США с перспективным применением данного изменения учетной политики. Смена функциональной валюты отражает результат постоянного мониторинга внутренней и внешней информации и соответствующую оценку менеджмента. В этой оценке менеджмент учитывает ключевые обстоятельства, факторы и события, включая их накопленное влияние с течением времени, являющиеся основными критериями для определения функциональной валюты предприятий. Оценив совокупный эффект всех таких факторов, Группа пришла к выводу, что к концу 2015 года влияние ключевых факторов и событий стало достаточным для обоснования смены функциональной валюты.

Ключевые факторы описаны ниже:

- менеджмент основного акционера Компании принял долгосрочную стратегию для экспортно-ориентированных российских предприятий, которым является ПАО «ММТП», с целью максимизации экспортных продаж против продаж на внутреннем рынке;
- цены на транспортную обработку грузов зависят от цен на перевозимые грузы, а цены на международном угольном рынке в основном устанавливаются в долларах США.

Менеджмент полагает, что данное изменение позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности получить более ясное понимание результатов Группы.

Валюта представления финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена пользователям в валюте Российской Федерации на основании Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату (в рублях):

	2016 г.		2015 г.	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	60,66	63,81	72,88	79,70
Среднегодовой курс	67,03	74,23	60,96	67,78

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу с 1 января 2016:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»* устраняют противоречия между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (2011) в части определения потери контроля над дочерним предприятием, относящегося к ассоциированному или совместному предприятию.
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»* разъясняют использование метода амортизации на основе выручки.
- *Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012-2014* включают изменения к ряду стандартов.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* представляют дополнительные разъяснения в отношении существенности и поправок к отчету о финансовом положении и отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Применение изменений к действующим стандартам не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Следующие новые стандарты и изменения к действующим стандартам не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 г. и не были применены досрочно:

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вводит новую классификацию и требования к оценке, единую модель обесценения на базе «ожидаемых убытков» и существенно переработанный подход к учету операций хеджирования.
- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) вводит единую модель учета выручки по договорам с покупателями.
- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения при условии принятия МСФО (IFRS) 15) заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит новый подход к учету аренды, который устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую для арендатора и предусматривает отражение активов и обязательств по аренде.
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»* (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения) разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам, возникающих на долговых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости.
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»* (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения) требуют дополнительно раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, возникающих в

результате финансовой деятельности, включая изменения в результате движения денежных средств и неденежных операций.

В настоящее время Группа оценивает влияние данных новых стандартов и изменений к действующим стандартам на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в российские рубли по курсу на дату составления баланса. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибыли или убытка.

3.2. Основные средства

База определения балансовой стоимости основных средств.

Основные средства. Основные средства учитываются по остаточной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, включает стоимость израсходованных материалов, прямых расходов по оплате труда, соответствующую сумму накладных расходов и соответствующие капитализированные расходы по кредитам и займам. Если объект основных средств состоит из компонентов, имеющих различный срок полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы на замену компонента основных средств, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента. Последующие расходы включаются в стоимость основного средства, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования соответствующего основного средства. Прочие расходы, включая затраты на ремонт, признаются в составе отчета о прибылях и убытках в момент возникновения.

Амортизация. Материальные основные средства амортизируются с применением линейного метода на основании оценки полезного срока службы. Оценка полезного срока службы каждого объекта определяется с учетом ограничений его физического срока службы. Расчет остатка полезного срока службы регулярно производится для всех материальных основных средств, при этом изменение сроков службы основных объектов осуществляется регулярно.

Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

- | | |
|--|-------------|
| • Здания, сооружения и инфраструктура | 15 – 44 лет |
| • Машины, оборудование, транспорт и прочее | 4 – 15 лет |
| • Причалы | 49 лет |

Арендные основные средства. Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей, вместе с признанием соответствующих обязательств по финансовой аренде в той же сумме. Арендные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы или срока аренды, если он короче.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между:

- процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав финансовых расходов; а также
- погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств перед арендодателем.

3.3. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, объектов производственной инфраструктуры, машин и оборудования. Начисление амортизации на эти активы начинается, когда их местонахождение и состояние соответствуют требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданием руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения.

3.4. Обесценение

Группа регулярно анализирует стоимость своих активов на предмет наличия признаков их обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценки возмещаемой стоимости отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей денежные средства единицы (ГЕ), в которую включается данный актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости от использования актива. При оценке стоимости от использования предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного актива.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или ГЕ оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения сначала относится на уменьшение величины гудвила, распределенной на ГЕ, а затем пропорционально между другими активами, входящими в состав ГЕ.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.5. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, в отношении которых Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Приобретение дочерних предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия, а также соответствующую долю неконтролирующих акционеров и прочие компоненты капитала дочернего предприятия. При выбытии дочернего предприятия прибыль или убыток, возникший в результате потери контроля, отражается в составе прибыли или убытка за период. Оставшаяся доля участия в активах и обязательствах дочернего предприятия оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии указанная доля учитывается как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, или как инвестиции в ассоциированное предприятие или совместную деятельность в зависимости от степени влияния, которое оказывает Группа на объект инвестиции после утраты контроля.

Изменение доли владения при условии сохранения контроля над дочерним предприятием признается в капитале.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, и в котором она владеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированные предприятия первоначально признаются по фактической стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке. В последующие периоды после первоначального признания консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в сумме прибыли или убытка, а также долю в прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия до даты потери существенного влияния.

3.6. Товарно-материальные запасы

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы по приобретению и приведению их в нынешнее местонахождение и состояние.

3.7. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой инвестиции и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая финансовые активы по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента.

Финансовый актив списывается, когда истекают контрактные права на получения будущих экономических выгод или если Группа передает права получения будущих экономических выгод вместе со всеми рисками и выгодами, связанными с правом собственности на финансовый актив. Любое возмещение, получаемое в результате передачи финансового актива, созданного или удерживаемого Группой, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые инструменты Группы представлены следующими категориями:

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Банковские овердрафты, которые выплачиваются по требованию и формируют часть политики Группы по управлению денежными средствами, представляют собой компонент денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Прочие непроеизводные финансовые инструменты. Прочие непроеизводные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки за вычетом обесценения. Стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовом рынке, определяется с помощью методов оценки, таких как анализ дисконтированных денежных потоков, метод оценки реальных опционов, а также сравнительный подход к оценке сделок и инструментов со схожими характеристиками. В случае если справедливая стоимость не может быть установлена с достаточной степенью надежности, инвестиции учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

Нпроеизводные финансовые обязательства. Группа признает долговые финансовые обязательства на дату возникновения обязательства. Все прочие финансовые обязательства (включая финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Нпроеизводные финансовые обязательства Группы представлены следующими видами: кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс прямые расходы по совершению сделки. Впоследствии указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение непроеизводных финансовых активов. Финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по состоянию на каждую отчетную дату анализируется на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива и данное обесценение может быть надежно оценено.

Объективными признаками обесценения финансового актива (включая долевые ценные бумаги) могут являться неплатежеспособность или просрочка платежа дебитором, реструктуризация сумм задолженности при отсутствии других альтернатив, признаки банкротства дебитора или эмитента, снижение платежеспособности заемщика или эмитента, плохая рыночная конъюнктура или отсутствие активного рынка для данного типа инструментов. Помимо вышеперечисленных признаков, инвестиции в долевые ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении данных активов как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных активов проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. В случае если специфические признаки обесценения индивидуально существенных активов не выявлены, то все указанные позиции оцениваются на предмет обесценения в группе. Активы, которые не являются индивидуально существенными, оцениваются на предмет обесценения в группах со схожими характеристиками рисков.

При оценке совместного обесценения активов Группа применяет исторические тренды вероятности возникновения убытков, оценивает время восстановления стоимости и сумму понесенного убытка, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между остаточной стоимостью и приведенной стоимостью дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента денежных потоков. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе резервов. Доход от обесцененного актива продолжает признаваться через высвобождение дисконта. Последующее уменьшение обесценения признается в составе прибыли или убытка.

3.8. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, для погашения которых существует вероятность выбытия ресурсов Группы, и оценка величины такого обязательства может быть произведена надежно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие такое обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

3.9. Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расхода текущего периода.

Пенсионный план с установленными взносами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми работники Группы вправе получить единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию. Сумма выплат зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода.

Величина обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается Группой ежегодно. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг применяется метод прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств, используя процентные ставки государственных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

3.10. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенные налоги признаются в отношении всех временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и на вложениях в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого предприятие предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также когда признанные суммы взыскиваются одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же предприятия-налогоплательщика, либо с разных предприятий-налогоплательщиков, которые намереваются произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе или реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки и текущие налоговые активы одного предприятия Группы не могут зачитываться против налоговой прибыли и текущих налоговых обязательств другого предприятия Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно для каждого основного направления деятельности Группы, в связи с этим налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль отдельных направлений деятельности Группы не могут быть зачтены.

3.11. Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой стоимость услуг по перевалке грузов, складских операций, транспортно-экспедиторских услуг и иных услуг, предоставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности; и
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть надежно оценены.

3.12. Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

3.13. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер накопленной прибыли Группы, которая по применимому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовых отчетностей отдельных предприятий, входящих в Группу, составленных в соответствии с применимым законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

4. ОСНОВНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения учетной политики Группы руководство не использовало профессиональные суждения и оценки, которые бы существенно влияли на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

	2016 г.	2015 г.
5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		
Погрузочные работы и буксировка	5 581	4 787
Приведение груза в транспортабельное состояние	1 548	1 774
Транспортно-экспедиционные услуги	285	277
Складские услуги	169	302
Реализация топлива	40	384
Прочее	110	128
Итого	7 733	7 652
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Оплата труда	1 425	1 349
Материалы и запасные части	408	443
Амортизация	423	370
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	273	228
Услуги по перевалке	98	282
Электроэнергия, топливо и теплоэнергия	70	61
Транспортные расходы	58	75
Товары для перепродажи	38	273
Расходы на пожарную охрану	34	32
Налог на имущество	29	29
Прочее	121	117
Итого	2 977	3 259
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Оплата труда	258	224
Социальные расходы	55	89
Амортизация	32	24
Услуги по ведению бухгалтерского учета	16	14
Прочее	117	94
Итого	478	445

	2016 г.	2015 г.
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО		
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	34	(8)
Дивиденды полученные	(14)	(7)
Штрафы полученные	(12)	(6)
Прочее	32	28
Итого	40	7
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО		
Доходы по процентам	(713)	(400)
Финансовые расходы по долгосрочным обязательствам	189	186
Банковские комиссии и услуги	14	8
Итого	(510)	(206)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и инфра- структура	Причалы	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2015 г.	880	1 313	3 270	439	5 902
Поступления	—	—	—	878	878
Перемещения	274	—	228	(502)	—
Выбытия	(12)	—	(54)	—	(66)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 142	1 313	3 444	815	6 714
Поступления	—	—	—	1 070	1 070
Перемещения	111	—	985	(1 096)	—
Поступление инвестиций (см. Примечание 11)	86	—	2 071	—	2 157
Выбытие	(84)	—	(290)	(15)	(389)
Выбытие инвестиций (см. Примечание 11)	(118)	—	(63)	—	(181)
Эффект пересчета валют	(171)	(220)	(623)	(70)	(1 084)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	966	1 093	5 524	704	8 287
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2015 г.	328	135	1 465	—	1 928
Амортизация	63	27	304	—	394
Выбытия	(9)	—	(49)	—	(58)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	382	162	1 720	—	2 264
Амортизация	69	27	373	—	469
Выбытия	(17)	—	(72)	—	(89)
Выбытие инвестиций (см. Примечание 11)	(41)	—	(50)	—	(91)
Эффект пересчета валют	(64)	(11)	(324)	—	(399)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	329	178	1 647	—	2 154
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	760	1 151	1 724	815	4 450
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	637	915	3 877	704	6 133

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 260 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 454 млн. руб.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Детали инвестиций ПАО «ММТП» в ассоциированные и дочерние предприятия представлены ниже:

Наименование	Доля владения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»	40%	40%	116	114
ЗАО «МАСКО»	40%	20%	1 741	146
ЗАО «Агросфера»	—	100%	—	641
Итого			1 861	901
			31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
На 1 января			260	225
Доля в прибыли ассоциированных предприятий			35	35
Доход от дооценки инвестиций			139	
Приобретение дополнительной доли владения в ассоциированном предприятии			(300)	—
Эффект от пересчета валют			(18)	—
На 31 декабря			116	260

Ниже приведена финансовая информация о вложениях в ассоциированные и дочерние предприятия Группы:

	2016 г.		2015 г.	
	Итого	Доля Группы	Итого	Доля Группы
АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»				
Активы	292	117	290	116
Обязательства	2	1	4	2
Чистая прибыль за год	3	1	7	3
ЗАО «Агросфера»				
Активы	—	—	641	641
Обязательства	—	—	25	25
Чистая прибыль за период	69	69	248	248
ЗАО «МАСКО»				
Активы	2 231	892	915	183
Обязательства	(458)	(183)	186	37
Выручка за год	1 451	456	643	129
Чистая прибыль за год	645	203	198	40
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	491	196	297	59
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(66)	(26)	(215)	(43)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(409)	(164)	(7)	(1)
Дивиденды начисленные	100	20	40	8

Приобретение дополнительной доли владения в ассоциированном предприятии. В сентябре 2016 года Группа заключила договоры о приобретении 20% в ЗАО «МАСКО» за 300 млн. руб. В результате данной сделки доля Группы в капитале ЗАО «МАСКО» выросла с 20% до 40%. Данный факт наряду с другими имеющимися у Группы существенными факторами был проанализирован руководством с точки зрения МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», в результате сделки инвестиции были отражены в соответствии с параграфом 7 данного стандарта.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «МАСКО» в сентябре 2016 года представлена ниже:

Активы	2 504
Основные средства	2 157
Денежные средства и их эквиваленты	218
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129
Обязательства	1 003
Кредиты и займы	612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	259
Отложенные налоговые обязательства	132
Итого чистые активы	1 501
Доля Компании в чистых активах	600
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли	(300)
Итого отток денежных средств в связи с объединением бизнеса	82

Если бы объединение бизнеса состоялось 1 января 2016 года, выручка, чистая прибыль и совокупный доход Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили бы 8 709 млн. руб., 6 030 млн. руб. и 4 367 млн. руб. соответственно.

Выбытие инвестиций. В апреле 2016 года Компания осуществила продажу 100% доли в дочернем предприятии ЗАО «Агросфера» обществу под общим контролем за 767 млн. руб.

Стоимость активов и обязательств ЗАО «Агросфера» и результат от реализации акций на дату выбытия представлены ниже:

Активы	311
Основные средства	90
Денежные средства и их эквиваленты	94
Налоги к возмещению	75
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
Прочие активы	5
Обязательства	25
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
Налоговые обязательства	9
Итого чистые активы	286
Возмещение, полученное за продажу дочернего предприятия	767
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывающего дочернего предприятия	(94)
Итого денежные средства, полученные от реализации дочернего предприятия	673
Прибыль от продажи дочернего предприятия	481

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы и прочие запасы	243	307
За вычетом: резерв под обесценение запасов	48	46
Материалы и прочие запасы, нетто	195	261
Итого	195	261

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	526	522
Авансы выданные	36	88
Прочая дебиторская задолженность	39	71
Подитог	601	681
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	72	4
Итого	529	677

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налог на добавленную стоимость к возмещению	93	113
Прочие налоги к возмещению	2	5
Итого	95	118

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расчетные счета	– в иностранной валюте	794	143
	– в рублях	36	8
Прочие денежные средства и их эквиваленты	– в рублях	2 470	740
Итого		3 300	891

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций			
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Объявленный уставный капитал				
Обыкновенные акции	113 160	113 160	170	170
Привилегированные акции	37 718	37 718	57	57
Итого	150 878	150 878	227	227

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций равна 1 507 руб. за акцию. Все выпущенные акции полностью оплачены.

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных и привилегированных выпущенных акций в течение года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	2016 г.	2015 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных выпущенных акций	150 878	150 878
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	5 382	3 361
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	35 671	22 258

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов	1 312	1 313
Резерв по пенсионным обязательствам	53	65
Итого	1 365	1 378

Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов. Ниже приведена информация о минимальных арендных платежах и текущей стоимости минимальных арендных платежей:

	На 31 декабря 2016 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
До года	180	179	1
От года до пяти лет	900	895	5
Более пяти лет	6 489	5 183	1 306
Итого	7 569	6 257	1 312

	На 31 декабря 2015 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
До года	180	180	—
От года до пяти лет	901	896	5
Более пяти лет	6 668	5 360	1 308
Итого	7 749	6 436	1 313

Процентная ставка, примененная для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 года, составила 14,5% (на 31 декабря 2015 года – 14,5%).

Резерв по пенсионным обязательствам с установленными выплатами. Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования	9%	10%
Уровень инфляции	5%	7%
Уровень повышения заработной платы в будущем	5%	7%

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Торговая кредиторская задолженность и начисления	152	105
Резерв по неиспользованным отпускам	111	122
Задолженность по оплате труда	89	98
Прочая кредиторская задолженность	21	19
Итого	373	344

20. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страховые взносы в социальные фонды	34	33
Налог на прибыль	87	85
Прочее	24	26
Итого	145	144

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 г.	2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	953	898
Расход по отложенному налогу на прибыль	30	32
Расход по налогу на прибыль	983	930

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка:

Прибыль до налогообложения	6 587	4 291
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 317	858
Необлагаемая прибыль от изменения курса иностранной валюты	(254)	—
Выбытие инвестиций (см. Примечание 11)	(96)	—
Налоговый эффект от расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	16	72
Итого расход по налогу на прибыль	983	930

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Остаток на 1 января	Приоб- рете- ние инвести- ций	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект пересчета в валюту представле- ния отчетности	Остаток на 31 декабря
2016 г.					
Отложенные налоговые активы	285	—	(1)	—	284
Прочие долгосрочные обязательства	263	—	(1)	—	262
Обязательства по вознаграждению работников	23	—	(1)	—	22
Прочие внеоборотные активы	(1)	—	1	—	—
Отложенные налоговые обязательства	(371)	(132)	(29)	63	(469)
Основные средства	(347)	(132)	(2)	58	(423)
Инвестиции	(32)	—	(27)	6	(53)
Запасы	8	—	—	(1)	7
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(86)	(132)	(30)	63	(185)

	Остаток на 1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря
2015 г.			
Отложенные налоговые активы	286	(1)	285
Прочие долгосрочные обязательства	261	2	263
Обязательства по вознаграждению работников	24	(1)	23
Прочие внеоборотные активы	1	(2)	(1)
Отложенные налоговые обязательства	(340)	(31)	(371)
Основные средства	(317)	(30)	(347)
Инвестиции	(23)	(9)	(32)
Запасы	—	8	8
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(54)	(32)	(86)

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная процентная ставка	2016 г.	2015 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой		283	—
Долговые обязательства в рублях	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	263	—
	Ключевая ставка ЦБ РФ	20	—
Итого краткосрочные кредиты и займы		283	—

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают конечных бенефициаров, ассоциированные предприятия и предприятия, которые находятся во владении или под контролем тех же лиц, что и Группа, а также компании, имеющие общего конечного бенефициара. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают со связанными сторонами различные договоры на покупку, продажу или оказание услуг. Операции со связанными сторонами не всегда осуществляются на условиях, которые используются в операциях со сторонами, не связанными с Группой.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Выручка от реализации услуг предприятиям под общим контролем	5 624	4 754
Возмещение, полученное от продажи инвестиций обществу под общим контролем	767	—
Дисконт по векселям акционеров	522	265
Услуги по перевалке от предприятий под общим контролем	98	282
Прибыль от продажи основных средств предприятиям под общим контролем	89	4
Прочие закупки	64	90
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	14	7
Приобретение основных средств и других активов у основного акционера	—	27

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Инвестиции в векселя акционеров	6 526	5 310
Дебиторская задолженность предприятий под общим контролем	241	277
Кредиторская задолженность перед предприятиями под общим контролем	1	20

Ниже представлена информация о вознаграждении высшему руководству и членам Совета Директоров:

Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	55	47
---	----	----

Инвестиции в векселя акционеров. Векселя подлежат оплате по предъявлении, но не ранее мая 2018 года, со средней процентной ставкой 11% годовых. На 31 декабря 2016 года общая сумма дисконта составила 294 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года — 125 млн. руб.).

24. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства. Капитальные затраты, утвержденные руководством Группы, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Заключенные контракты	1 165	973
Незаключенные контракты	18	347
Итого	<u>1 183</u>	<u>1 320</u>

Операционная аренда. На 31 декабря 2016 года у Группы отсутствуют нерасторгаемые договоры операционной аренды (на 31 декабря 2015 года — 58 млн. руб.).

Социальные обязательства. Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионе функционирования. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей территорий расположения предприятий. Отчисления на поддержание социальной сферы включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и некоторые формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны на коммерчески приемлемых условиях. Группа не осуществляет полного страхования своих транспортных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы, или в связи с авариями. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Судебные иски. В отчетный период Группа не участвовала в судебных процессах, которые существенно повлияли бы на ее деятельность.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Два предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионе деятельности Группы. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения бизнеса могут отличаться от оценок их руководством.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Совет директоров утверждает принципы общего управления рисками, а также политику по ряду конкретных вопросов, таких как валютный риск, риск ставки процента, кредитный риск.

26.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, представлены ниже:

	2016		
	Рубли	Евро	Итого
Инвестиции в прочие финансовые активы и векселя полученные	6 526	—	6 526
Денежные средства и их эквиваленты	2 506	225	2 731
Кредиты и займы	283	—	283
Торговая дебиторская задолженность	242	—	242
Налоги к возмещению	95	—	95
Прочая дебиторская задолженность	39	—	39
Прочие долгосрочные обязательства	(1 365)	—	(1 366)
Торговая кредиторская задолженность и начисления	(115)	(37)	(152)
Резерв по неиспользованным отпускам	(111)	—	(111)
Задолженность по оплате труда	(89)	—	(89)
Налоги к уплате	(145)	—	(145)
Прочая кредиторская задолженность	(21)	—	(21)
Итого чистые активы	7 845	188	8 033

Обесценение функциональной валюты к иностранным валютам на 10% на отчетную дату окажет следующее влияние на капитал и чистую прибыль за год:

	2016	
	Рубли	Евро
Уменьшение капитала	(784)	(19)
Уменьшение чистой прибыли за год	(784)	(19)
		Итого
		(803)

В 2015 году валютный риск для Группы был несущественным (см. Примечание 2).

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа не подвержена существенному риску изменения процентных ставок, поскольку Группа не имеет финансовых активов с переменными процентными ставками, а финансовые обязательства с переменными процентными ставками в размере 283 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. отсутствуют) являются краткосрочными.

26.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большое количество контрагентов. Крупнейшим покупателем является основной акционер Группы. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

На 31 декабря 2016 г. 45% суммарной торговой дебиторской задолженности приходились на одного крупнейшего покупателя (на 31 декабря 2015 г. – 43%), и 40% на 9 следующих крупнейших покупателей Группы (на 31 декабря 2015 г. – 46%).

Торговая дебиторская задолженность Группы представлена ниже в виде расшифровки по периодам, в течение которых задолженность считается просроченной:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	444	—	519	—
Просроченная до года	75	49	1	1
Просроченная больше года	7	7	2	2
Итого	526	56	522	3

26.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В течение последних лет рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2017 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

26.4. Риск управления капиталом

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с предыдущими годами.