

ММТП

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудиторское лицо: ПАО «ММТП»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1025103843371

Мурманск, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член этической организации «Фирм КПМГ» (входящих в ассоциацию КРАО Международной Сети аудиторов – «КРАО» (англ. «ICAEW»)), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125626

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основное регистрационное номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 116.01013103



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих



ПАО «ММТП»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 3

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Беляцкий И.О.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

5 марта 2018 года

ММТП
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		9 657	10 282
Основные средства	10	6 668	6 133
Инвестиции в ассоциируемые предприятия	11	116	116
Векселя полученные	24	2 870	4 030
Прочие внеоборотные активы		3	3
Оборотные активы		10 204	6 615
Векселя полученные	24	4 861	2 496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	544	529
Товарно-материальные запасы	12	227	195
Налоги к возмещению	14	233	95
Денежные средства и их эквиваленты	15	4 339	3 300
Итого активы		19 861	16 897
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		17 683	14 546
Уставный капитал	16	227	227
Резерв по пересчету валют		(2 344)	(1 677)
Нераспределенная прибыль		18 664	14 953
Принадлежащий акционерам материнской компании		16 547	13 503
Доля неконтролирующих акционеров		1 136	1 043
Долгосрочные обязательства		1 550	1 550
Отложенные налоговые обязательства	21	182	185
Прочие долгосрочные обязательства	18	1 368	1 365
Краткосрочные обязательства		628	801
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	448	373
Краткосрочные кредиты и займы	22	121	283
Налоговые обязательства	20	59	145
Итого акционерный капитал и обязательства		19 861	16 897

А. В. Маево
Генеральный директор

05 марта 2018 г.



Примечания на страницах 9 – 28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка от реализации	5	7 926	7 733
Себестоимость реализованной продукции	6	(3 729)	(2 977)
Валовая прибыль		4 197	4 756
Коммерческие и административные расходы	7	(477)	(478)
Прочие расходы, нетто	8	(137)	(41)
Прибыль от операционной деятельности		3 583	4 237
Финансовые доходы, нетто	9	664	510
Доход от дооценки инвестиций	11	—	139
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	11	—	35
Доход от выбытия инвестиций	11	—	481
Прибыль от курсовых разниц, нетто		461	1 185
Прибыль до налогообложения		4 708	6 587
Расход по налогу на прибыль	21	(798)	(983)
Чистая прибыль за год		3 910	5 604
Чистая прибыль, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		3 709	5 382
Неконтролирующим акционерам		201	222
Чистая прибыль за год		3 910	5 604
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	17	24 583	35 671
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актуарные прибыли	2	—	14
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(667)	(1 677)
Прочий совокупный расход за год		(665)	(1 663)
Прочий совокупный расход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(665)	(1 663)
Неконтролирующим акционерам		—	—
Прочий совокупный расход за год		(665)	(1 663)
Совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		3 044	3 719
Неконтролирующим акционерам		201	222
Совокупный доход за год		3 245	3 941

Примечания на страницах 9 – 28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения		4 708	6 587
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Амортизацию основных средств	6; 7	555	455
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(461)	(1 185)
Финансовые доходы, нетто	9	(664)	(510)
Убыток от выбытия основных средств	8	143	34
Доход от выбытия инвестиций	11	—	(481)
Доход от дооценки инвестиций		—	(139)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		—	(35)
Прочее, нетто		(1)	42
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(40)	24
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15)	177
Увеличение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(138)	(52)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		60	(28)
(Уменьшение)/увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		(15)	2
Денежные средства, полученные от операций, нетто		4 132	4 891
Проценты и комиссии уплаченные		(29)	(28)
Налог на прибыль уплаченный		(857)	(937)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		3 246	3 914
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1 589)	(1 110)
Вложения в векселя полученные		(2 803)	(4 158)
Погашение векселей полученных		2 150	3 460
Проценты полученные		309	182
Доходы от продажи активов		162	88
Поступление инвестиций	11	—	(82)
Выбытие инвестиций		—	673
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(1 771)	(945)
Финансовая деятельность			
Погашение кредитов и займов, нетто		(161)	(329)
Платежи по аренде		(180)	(180)
Дивиденды, уплаченные акционерам дочернего предприятия		(94)	(80)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(435)	(589)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(1)	29
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		1 039	2 409
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3 300	891
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	4 339	3 300

Примечания на страницах 9 – 28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей

	Уставный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Остаток на 1 января 2016 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 1 января 2017 г.	227	(1 677)	14 953	13 503	1 043	14 546
Чистая прибыль за год	—	—	3 709	3 709	201	3 910
Прочий совокупный расход за год	—	(667)	2	(665)	—	(665)
Общий совокупный доход за отчетный год	—	(667)	3 711	3 044	201	3 245
Операции с собственниками Компании:						
Дивиденды, уплаченные акционерам дочернего предприятия	—	—	—	—	(108)	(108)
Итого совокупный доход за год	—	—	—	—	(108)	(108)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	227	(2 344)	18 664	16 547	1 136	17 683

Примечания на страницах 9 – 28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

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 именуются 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 и услуги буксировки, швартовки на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2017 года основным акционером Компании, владеющим 84,85% уставного капитала, является АО «СУЭК», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, строение 7.

В мае и июне 2017 года АО «СУЭК» приобрело 9,38% акций Компании. В январе 2018 года АО «СУЭК» увеличило долю владения Компании до 97,19% путем приобретения дополнительных 12,34% у третьих лиц.

Компания, представляющая деловые интересы Андрея Мельниченко, конечного бенефициара, косвенно владеет 100% акций AIM Capital SE, 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 Компании является доллар США с 1 января 2016 года. Для дочерних и зависимых обществ в качестве функциональной валюты устанавливается российский рубль.

Валюта представления финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена пользователям в валюте Российской Федерации на основании Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года 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):

	2017 г.		2016 г.	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	57,60	68,87	60,66	63,81
Среднегодовой курс	58,35	65,90	67,03	74,23

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу с 1 января 2017 года:

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»* разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам, возникающих на долговых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости. Применение изменений к действующему стандарту не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»* 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. Группа добавила требуемое раскрытие в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года (см. Примечание 23).

Следующие новые стандарты и изменения к действующим стандартам не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года 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. Данный стандарт существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *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. Группа провела анализ того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, в результате которого Группа не выявила операции, учет которых может отличаться по текущему стандарту МСФО (IAS 18) от требований МСФО (IFRS 15).
- *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. В настоящее время Группа оценивает влияние данного нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *КР МСФО (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) вводит требования в отношении того, какие именно курсы валют следует использовать при представлении операций в зарубежной валюте в случаях, если оплата была сделана или получена авансом. Данная интерпретация существенно не повлияет 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 исторической стоимости за вычетом амортизации и 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 | 3 – 28 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.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

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 инвестиций 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 непроизводные финансовые инструменты. Прочие непроизводные 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.

Непроизводные 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.

Непроизводные 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 непроизводных 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.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

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.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

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.

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

	2017 г.	2016 г.
5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		
Погрузочные работы и буксировка	5 938	5 581
Приведение груза в транспортабельное состояние	1 234	1 548
Реализация топлива	324	40
Транспортно-экспедиционные услуги	222	285
Складские услуги	119	169
Прочее	89	110
Итого	7 926	7 733
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Оплата труда	1 619	1 425
Амортизация	515	423
Материалы и запасные части	480	408
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	418	273
Товары для перепродажи	306	38
Транспортные расходы	74	58
Электроэнергия, топливо и теплоэнергия	70	70
Расходы на пожарную охрану	36	34
Налог на имущество	28	29
Услуги по перевалке	—	98
Прочее	183	121
Итого	3 729	2 977
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Оплата труда	273	258
Социальные расходы	63	55
Амортизация	40	32
Услуги по ведению бухгалтерского учета	16	16
Прочее	85	117
Итого	477	478
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	2017 г.	2016 г.
Убыток от выбытия основных средств	143	34
Дивиденды полученные	(1)	(14)
Штрафы полученные	—	(12)
Прочее	(5)	32
Итого	137	40
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО		
Доходы по процентам	(880)	(713)
Финансовые расходы по долгосрочным обязательствам	180	175
Расходы по процентам	26	14
Банковские комиссии и услуги	10	14
Итого	(664)	(510)

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное
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 2016 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
Выбытия	(84)	—	(290)	(15)	(389)
Выбытие инвестиций	(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
Поступления	—	—	25	1 577	1 602
Перемещения	552	—	1 151	(1 703)	—
Выбытие	(52)	—	(372)	—	(424)
Эффект пересчета валют	(51)	(55)	(195)	(21)	(322)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	1 415	1 038	6 133	557	9 143
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2016 г.	382	162	1 720	—	2 264
Амортизация	69	27	373	—	469
Выбытия	(17)	—	(72)	—	(89)
Выбытие инвестиций	(41)	—	(50)	—	(91)
Эффект пересчета валют	(64)	(11)	(324)	—	(399)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	329	178	1 647	—	2 154
Амортизация	77	24	454	—	555
Выбытия	(10)	—	(115)	—	(125)
Эффект пересчета валют	(17)	(9)	(83)	—	(109)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	379	193	1 903	—	2 475
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	637	915	3 877	704	6 133
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 036	845	4 230	557	6 668

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 143 млн. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 260 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе незавершенного строительства учтены затраты на строительство в размере 282 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 231 млн. руб.), по которым еще не были заключены договоры с заказчиками. Общество ожидает, что договоры с заказчиками будут заключены в 2018 году.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указано иное

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 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»	40%	40%	116	116
ЗАО «МАСКО»	40%	40%	1 906	1 741
Итого			2 022	1 857
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На 1 января			116	260
Доля в прибыли ассоциированных предприятий			—	35
Доход от доли в инвестициях			—	139
Приобретение дополнительной доли владения в ассоциированном предприятии			—	(300)
Эффект от пересчета валют			—	(18)
На 31 декабря			116	116

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

	2017 г.		2016 г.	
	Итого	Доля Группы	Итого	Доля Группы
АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»				
Активы	286	114	292	117
Обязательства	(2)	(1)	(2)	(1)
Чистая прибыль за год	1	1	3	1
ЗАО «МАСКО»				
Активы	2 180	872	2 231	892
Обязательства	(274)	(110)	(458)	(183)
Выручка за год	1 133	453	1 451	456
Чистая прибыль за год	317	127	645	203
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	544	218	491	196
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(274)	(110)	(66)	(26)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(318)	(127)	(409)	(164)
Дивиденды начисленные	180	72	100	20

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.

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
В миллионах рублей, если не указана иное

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы и прочие запасы	280	243
За вычетом: резерв под обесценение запасов	53	48
Материалы и прочие запасы, нетто	227	195
Итого	227	195
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	402	526
Авансы выданные	82	36
Прочая дебиторская задолженность	96	39
Подитог	580	601
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	36	72
Итого	544	529
14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	223	93
Прочие налоги к возмещению	10	2
Итого	233	95
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		
Расчетные счета		
– в иностранной валюте	8	794
– в рублях	53	36
Прочие денежные средства и их эквиваленты	4 278	2 470
Итого	4 339	3 300
16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Количество акций	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Объявленный уставный капитал		
Обыкновенные акции	113 160	113 160
Привилегированные акции	37 718	37 718
Итого	150 878	150 878
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Объявленный уставный капитал		
Обыкновенные акции	170	170
Привилегированные акции	57	57
Итого	227	227

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

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2017 г.	2016 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных выпущенных акций	150 878	150 878
Чистая прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	3 709	5 382
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	24 583	35 671

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов	1 312	1 312
Резерв по пенсионным обязательствам	56	53
Итого	1 368	1 365

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

На 31 декабря 2017 г.			
Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
До года	180	179	1
От года до пяти лет	901	895	6
Более пяти лет	6 308	5 003	1 305
Итого	7 389	6 077	1 312
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

Процентная ставка, примененная для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 года, составила 14,5% (на 31 декабря 2016 года – 14,5%).

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования	8%	9%
Уровень инфляции	4%	5%
Уровень повышения заработной платы в будущем	4%	5%

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Торговая кредиторская задолженность и начисления	193	152
Резерв по неиспользованным отпускам	111	111
Задолженность по оплате труда	64	89
Прочая кредиторская задолженность	80	21
Итого	448	373
20. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Страховые взносы в социальные фонды	22	34
Налог на прибыль	17	87
Прочес	20	24
Итого	59	145
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
	2017 г.	2016 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	797	953
Расход по отложенному налогу на прибыль	1	30
Расход по налогу на прибыль	798	983
Нижне 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	4 708	6 587
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	942	1 317
Необлагаемая прибыль от изменения курса иностранной валюты	(95)	(254)
Выбытие инвестиций	—	(96)
Налоговый эффект от (расходов)/доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(49)	16
Итого расход по налогу на прибыль	798	983

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект пересчета в валюту представле- ния отчетности	Остаток на 31 декабря	
2017 г.					
Отложенные налоговые активы	284	(18)	16	282	
Прочие долгосрочные обязательства	262	(17)	15	260	
Обязательства по вознаграждению работников	22	(1)	1	22	
Отложенные налоговые обязательства	(469)	17	(12)	(464)	
Основные средства	(423)	23	(15)	(415)	
Инвестиции	(53)	(4)	3	(54)	
Запасы	7	(2)	—	5	
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(185)	(1)	4	(182)	
	Остаток на 1 января	Приоб- ретен- ие 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 вносорботные активы	(1)	—	1	—	—
Отложенные налоговые обязательства	(371)	(132)	(29)	63	(469)
Основные средства	(347)	(132)	(2)	58	(423)
Инпестииции	(32)	—	(27)	6	(53)
Запасы	8	—	—	(1)	7
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(86)	(132)	(30)	63	(185)

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная процентная ставка	2017 г.	2016 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой		121	283
Долговые обязательства в рублях	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	121	263
	Ключевая ставка ЦБ РФ	—	20
Итого краткосрочные кредиты и займы		121	283

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В таблице ниже представлено изменение обязательств, возникающих от финансовой деятельности, включая денежные потоки и неденежные движения:

	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов	Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	283	1 312	—	1 595
Денежные потоки	(161)	(180)	(108)	(449)
Доход от курсовых разниц	(1)	—	—	(1)
Финансовые расходы по долгосрочным обязательствам	—	180	—	180
Прочие неденежные движения	—	—	108	108
Остаток на 31 декабря 2017 года	121	1 312	—	1 433

24. 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:

	2017 г.	2016 г.
Выручка от реализации услуг предприятиям под общим контролем	5 680	5 640
Дисконт по векселям акционеров	552	522
Возмещение, полученное от продажи инвестиций обществу под общим контролем	—	767
Услуги по пересалке от предприятий под общим контролем	—	98
Прибыль от продажи основных средств предприятиям под общим контролем	—	89
Прочие закупки	43	64
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	—	14

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Инвестиции в векселя акционеров	7 731	6 526
Дебиторская задолженность предприятий под общим контролем	277	241
Кредиторская задолженность перед предприятиями под общим контролем	4	1

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

Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	59	55
---	----	----

Инвестиции в векселя акционеров. Сроки погашения долгосрочных векселей установлены по предъявлению, но не ранее февраля 2019 года. На 31 декабря 2017 года общая сумма дисконта составила 543 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года — 294 млн. руб.).

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

25. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Заклученные контракты	934	1 165
Незаклученные контракты	—	18
Итого	934	1 183

Операционная аренда. На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы отсутствовали нерасторгаемые договоры операционной аренды.

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.

26. 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.

27. 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.

27.1. 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.

ММТП**Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

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

	2017			2016		
	Рубли	Евро	Итого	Рубли	Евро	Итого
Инвестиции в прочие финансовые активы и векселя полученные	7 731	—	7 731	6 526	—	6 526
Денежные средства и их эквиваленты	4 156	21	4 177	2 506	225	2 731
Торговая дебиторская задолженность	362	—	362	242	—	242
Налоги к возмещению	233	—	233	95	—	95
Прочая дебиторская задолженность	96	—	96	39	—	39
Прочие долгосрочные обязательства	(1 368)	—	(1 368)	(1 365)	—	(1 365)
Торговая кредиторская задолженность и начисления	(100)	(93)	(193)	(115)	(37)	(152)
Резерв по неиспользованным отпускам	(111)	—	(111)	(111)	—	(111)
Задолженность по оплате труда	(64)	—	(64)	(89)	—	(89)
Налоги к уплате	(59)	—	(59)	(145)	—	(145)
Прочая кредиторская задолженность	(80)	—	(80)	(21)	—	(21)
Итого чистые активы	10 796	(72)	10 724	7 562	188	7 750

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

	2017		
	Рубли	Евро	Итого
Уменьшение капитала	(1 079)	7	(1 072)
Уменьшение чистой прибыли за год	(1 079)	7	(1 072)

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 121 млн. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 283 млн. руб.) являются краткосрочными.

27.2. 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 2017 г. 69% суммарной торговой дебиторской задолженности приходились на одного крупнейшего покупателя (на 31 декабря 2016 г. – 45%), и 21% на 9 следующих крупнейших покупателей Группы (на 31 декабря 2016 г. – 40%).

ММТП**Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

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

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	395	—	444	—
Просроченная до года	2	2	75	49
Просроченная больше года	5	5	7	7
Итого	402	7	526	56

27.3. 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 2018 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

27.4. 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.