

**Публичное  
акционерное  
общество  
«Новороссийский  
морской торговый  
порт»**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год  
и аудиторское заключение независимого  
аудитора

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

**Капитализация основных  
средств**

В рамках инвестиционной программы в 2017 году были осуществлены значительные капитальные вложения, что привело к увеличению баланса основных средств и незавершенного строительства на 3,606,736 тыс. руб. и 1,707,654 тыс. руб., соответственно.

Существенность сумм капитальных затрат и затрат на ремонт и обслуживание, а также значительное разнообразие видов основных средств вызвали необходимость детального анализа природы понесенных затрат, с целью получения достаточной уверенности в соблюдении критериев капитализации в качестве активов на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» («ПБУ 6/01») Соответственно, мы определили данный вопрос как ключевой вопрос аудита.

Мы проанализировали соответствие учетной политики Компании в отношении капитализации затрат требованиям ПБУ 6/01.

Аудиторские процедуры включали анализ бизнес-процессов, относящихся к капитализации, проведение сверки капитализированных сумм с подтверждающими документами на выборочной основе, оценку природы капитализированных затрат и их соответствия критериям признания в качестве актива по ПБУ 6/01.

Результаты проведенных процедур соответствовали нашим ожиданиям.

**Выполнение ограничительных  
условий по кредитному  
договору с ПАО «Банк ВТБ»**

В соответствии с кредитным договором с ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк ВТБ») на Компанию наложен ряд ограничительных финансовых условий (Пояснение 12). По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма долгосрочной и краткосрочной частей данного кредита составила 57,057,646 тыс. руб. и 11,516,016 тыс. руб., соответственно. В случае невыполнения ограничительных условий банк может потребовать досрочного погашения кредита.

В связи с существенностью суммы кредита и значительностью влияния возможного невыполнения ограничительных условий на показатели бухгалтерской отчетности, мы определили, что данный вопрос является ключевым вопросом для аудита.

Мы оценили полноту реестра ограничительных условий, анализируемых руководством Компании, следующим образом:

- проанализировали кредитный договор с Банком ВТБ и сравнили указанные в нем ограничительные условия с реестром; и
- проанализировали протоколы заседаний Совета директоров, проведенных в течение отчетного периода, и сравнили перечень одобренных кредитных договоров и соответствующих ограничительных условий с реестром.

Мы произвели перерасчет выполнения всех ограничительных условий, указанных в реестре по кредитному договору с Банком ВТБ, и убедились, что Компания их выполняет, а также проверили корректность раскрытия информации о кредите в отчетности (Пояснение 12).

**Оценочные и условные  
обязательства**

Компания вовлечена в судебные разбирательства и расследования, которые, в случае реализации потенциальных рисков, могут иметь существенное влияние на финансовые результаты в виде начисления оценочных обязательств. Наиболее существенные факты раскрыты в Пояснении 22 и 23.

Мы считаем, что оценка и признание оценочных обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах являются ключевым вопросом для аудита, поскольку требуют существенного суждения со стороны руководства Компании.

Аудиторские процедуры включали следующее:

- анализ корреспонденции Компании с регулирующими органами, полученной в связи с судебными и прочими разбирательствами;
- обсуждение статуса незавершенных разбирательств с руководством и юристами Компании; и
- анализ и оценку выводов руководства на основании доступной информации, включая имеющиеся судебные прецеденты.

На основании полученных доказательств, учитывая неопределенность, присущую подобным правовым, нормативным и налоговым вопросам, мы пришли к выводу, что уровень отраженных оценочных обязательств на 31 декабря 2017 года является достаточным.

Мы также проверили полноту и уместность соответствующих раскрытий в Пояснениях 22 и 23.

**Прочая информация**

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и в ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2018 года, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы будем обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное  
управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

  
Егор Александрович Метелитский  
руководитель Задания  
  
21 марта 2018 года

Компания: ПАО «Новороссийский морской торговый порт»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Основной регистрационный номер № 1022302380638.

Свидетельство о государственной регистрации Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» № 3207. Зарегистрировано Администрацией г. Новороссийска 11 декабря 1992 года.

Место нахождения: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** **на 31 декабря 2017 года**

Организация	<b>ПАО «Новороссийский морской торговый порт»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	1125867	ИНН	2315004404
Вид экономической деятельности	<b>Транспортная обработка грузов</b>	по ОКВЭД	52.24	по ОКОПФ/по ОКФС	12247/41
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество / смешанная</b>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>				
Адрес	<b>353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14</b>				

Наименование показателя	Код	Пояснение	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасные части	1120	7	95,811	77,909	79,890
Основные средства,	1150	3	19,042,501	14,363,961	11,776,562
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		3,031,198	1,323,544	574,647
Оборудование к установке	1152		34,906	40,415	68,150
Авансы по капитальным вложениям	1153		281,971	1,144,001	612,393
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	1154		798,016	751,687	442,748
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	1155		199,818	14,458	76,762
Доходные вложения в материальные ценности	1160		23,757	71,270	-
Финансовые вложения	1170	4.1	87,807,392	86,069,349	86,186,665
Отложенные налоговые активы	1180	5	5,023,486	6,648,415	12,607,144
Прочие внеоборотные активы	1190	6	1,891,908	105,836	403,034
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>		<b>113,884,855</b>	<b>107,336,740</b>	<b>111,053,295</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Материально-производственные запасы	1210	8	414,789	330,853	314,491
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		71,018	12,575	8,525
Дебиторская задолженность	1230	9	1,071,125	1,565,698	2,262,836
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4.2	-	397,729	343,000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	2,533,930	6,576,327	2,204,253
Прочие оборотные активы	1260		13,276	21,699	28,074
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>		<b>4,104,138</b>	<b>8,904,881</b>	<b>5,161,179</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>		<b>117,988,993</b>	<b>116,241,621</b>	<b>116,214,474</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал	1310	11	192,598	192,598	192,598
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	11	(2,518,448)	(4,679,587)	(2,531,764)
Резервный капитал	1360		9,630	9,630	9,630
Нераспределенная прибыль	1370		48,389,307	33,489,608	2,797,596
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>		<b>46,073,087</b>	<b>29,012,249</b>	<b>468,060</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1410	12	57,057,646	72,124,382	83,762,618
Отложенные налоговые обязательства	1420	5	888,489	784,217	501,491
Оценочные обязательства	1430	14	231,301	210,545	212,978
Прочие обязательства	1450		221,370	112,130	27,463
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>		<b>58,398,806</b>	<b>73,231,274</b>	<b>84,504,550</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1510	12	12,062,813	12,708,706	30,092,947
Кредиторская задолженность	1520	13	1,207,329	1,042,887	922,741
Доходы будущих периодов	1530		4,039	-	-
Оценочные обязательства	1540	14	242,919	246,505	226,176
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>		<b>13,517,100</b>	<b>13,998,098</b>	<b>31,241,864</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>		<b>117,988,993</b>	<b>116,241,621</b>	<b>116,214,474</b>

Генеральный директор ПАО «НМТП»

Кирилов С. К.  
(ФИО)

21 марта 2018 года

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

Качан Г. И.  
(ФИО)

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2017 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	52.24
		по ОКОПФ/по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

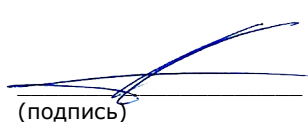
Наименование показателя	Код	Пояснение	2017 год	2016 год
Выручка	2110	15	24,732,167	27,093,456
Себестоимость продаж	2120	16	(6,398,572)	(5,492,316)
<b>Валовая прибыль</b>	2100		<b>18,333,595</b>	<b>21,601,140</b>
Управленческие расходы	2220	16	(1,396,782)	(1,390,483)
<b>Прибыль от продаж</b>	2200		<b>16,936,813</b>	<b>20,210,657</b>
Доходы от участия в других организациях	2310		16,779,870	15,701,849
Проценты к получению	2320		412,300	440,509
Проценты к уплате	2330		(4,100,764)	(5,472,560)
Прочие доходы	2340	17	4,516,765	18,266,520
Прочие расходы	2350	18	(677,876)	(2,203,203)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	2300		<b>33,867,108</b>	<b>46,943,772</b>
Текущий налог на прибыль	2410	5	(1,663,915)	-
в т.ч. постоянные налоговые активы	2421	5	(3,380,434)	(3,157,841)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5	(104,272)	(117,389)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	5	(1,624,801)	(6,113,524)
Прочее	2460		(4,353)	(23,713)
<b>Чистая прибыль</b>	2400		<b>30,469,767</b>	<b>40,689,146</b>
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500		30,469,767	40,689,146
Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	20	1.63	2.18
Разводненная прибыль на акцию, руб.	2910	20	1.63	2.18

Генеральный директор ПАО «НМТП»

(подпись)  

21 марта 2018 года

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись)  Качан Г. И.  
(ФИО)

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	52.24
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2015 года</b>	3200	<b>192,598</b>	<b>(2,531,764)</b>	<b>9,630</b>	<b>2,797,596</b>	<b>468,060</b>
Чистая прибыль	3311	-	-	-	40,689,146	40,689,146
Восстановление неустраиваемой задолженности по ранее объявленным дивидендам	3313	-	-	-	458	458
Дивиденды	3327	-	-	-	(9,994,334)	(9,994,334)
Выкуп собственных акций у акционеров	3328	-	(2,161,139)	-	-	(2,161,139)
Продажа собственных акций	3329	-	13,316	-	(3,258)	10,058
<b>Величина капитала на 31 декабря 2016 года</b>	3300	<b>192,598</b>	<b>(4,679,587)</b>	<b>9,630</b>	<b>33,489,608</b>	<b>29,012,249</b>
Чистая прибыль	3311	-	-	-	30,469,767	30,469,767
Восстановление неустраиваемой задолженности по ранее объявленным дивидендам	3313	-	-	-	453	453
Дивиденды	3327	-	-	-	(15,000,001)	(15,000,001)
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании (Пояснение 4.1)	3329	-	2,161,139	-	(570,520)	1,590,619
<b>Величина капитала на 31 декабря 2017 года</b>	3300	<b>192,598</b>	<b>(2,518,448)</b>	<b>9,630</b>	<b>48,389,307</b>	<b>46,073,087</b>

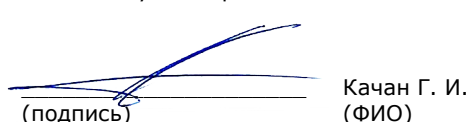
## 2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Чистые активы	3600	46,077,126	29,012,249	468,060

Генеральный директор ПАО «НМТП»

(подпись)  21 марта 2018 года

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись)  Качан Г. И. (ФИО)

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2017 год

Организация	<b>ПАО «Новороссийский морской торговый порт»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2017</b>
Вид экономической деятельности	<b>Транспортная обработка грузов</b>	по ОКПО	<b>1125867</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество / смешанная</b>	ИНН	<b>2315004404</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	<b>52.24</b>
		по ОКОПФ/по ОКФС	<b>12247/41</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Код	2017 год	2016 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления – всего,	4110	<b>25,233,460</b>	<b>27,375,918</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24,266,502	26,409,467
арендных платежей	4112	488,195	466,152
проценты по депозитам	4113	429,337	345,654
прочие поступления	4119	49,426	154,645
Платежи – всего,	4120	<b>(11,428,990)</b>	<b>(10,745,285)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2,512,280)	(2,232,297)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2,366,636)	(2,169,263)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4,108,010)	(5,398,152)
налога на прибыль организаций	4124	(1,503,200)	-
по налогу на добавленную стоимость	4125	(139,363)	(195,067)
иных налогов и сборов	4126	(106,209)	(102,631)
взносов в государственные внебюджетные фонды	4127	(575,070)	(528,901)
прочие платежи	4129	(118,222)	(118,974)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>13,804,470</b>	<b>16,630,633</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления – всего,	4210	<b>17,496,212</b>	<b>18,248,179</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	636	5,609
от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	4213	392,741	1,011,925
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	17,102,835	17,230,645
Платежи – всего,	4220	<b>(8,271,354)</b>	<b>(5,224,187)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6,298,388)	(3,787,400)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(147,423)	(1,101,490)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам (Пояснение 6)	4223	(1,421,800)	-
платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств	4226	(399,356)	(335,297)
прочие платежи	4229	(4,387)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	4200	<b>9,224,858</b>	<b>13,023,992</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления – всего,	4310	<b>1,374,282</b>	<b>101,051,394</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1,028,000	100,809,700
прочие поступления	4319	346,282	241,694
Платежи – всего,		<b>(28,306,428)</b>	<b>(124,950,518)</b>
в том числе:			
собственникам в связи с выкупом у них акций организации	4321	-	(2,161,139)
на уплату дивидендов	4322	(14,985,916)	(9,981,850)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12,623,850)	(110,757,029)
платежи по финансовой аренде	4324	(676,993)	(315,304)
платежи, связанные с получением кредитных средств	4326	-	(852,695)
платежи, связанные с досрочным погашением кредитов	4327	-	(867,077)
прочие платежи	4329	(19,669)	(15,424)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	<b>(26,932,146)</b>	<b>(23,899,124)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>(3,902,818)</b>	<b>5,755,501</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	<b>6,576,327</b>	<b>2,204,253</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	<b>2,533,930</b>	<b>6,576,327</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(139,579)	(1,383,427)

Генеральный директор ПАО «НМТП»

(подпись)

21 марта 2018 года



Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись)

Качан Г. И.  
(ФИО)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» ЗА 2017 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Публичное акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (далее – «ПАО «НМТП» или «Компания») учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 1 июля 1992 года и зарегистрировано как акционерное общество 11 декабря 1992 года Постановлением Главы администрации г. Новороссийска № 3207 в форме акционерного общества открытого типа.

14 июля 2015 года на основании решения годового общего собрания акционеров организационно-правовая форма Компании приведена в соответствии с требованиями Федерального закона №99-ФЗ от 5 мая 2014 года, Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» переименовано в ПАО «НМТП».

ПАО «НМТП» имеет одно представительство – Представительство ПАО «НМТП» в г. Москва.

Юридический адрес ПАО «НМТП»: Российская Федерация, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

**1.1. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности ПАО «НМТП» является транспортная обработка грузов и их хранение.

Сумма выручки за 2017 год уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 2,361,289 тыс. руб. (или 8.7%) и составила 24,732,167 тыс. руб.

Основная доля выручки и затрат Компании приходится на нефтерайон и грузовые районы.

Выручка и себестоимость услуг нефтерайона формируются при оказании сторонним организациям услуг по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов. При этом под услугой, оказываемой нефтерайоном, понимается единый комплекс работ по обслуживанию судов, заходящих в порт под погрузку нефтью и нефтепродуктами, а именно:

- круглосуточное обеспечение приема танкеров;
- диспетчеризация комплексного обслуживания судов при грузовых операциях;
- перегрузка груза без хранения с использованием технологического оборудования Компании;
- шланговка / отшланговка судна к грузовым и бункеровочным трубопроводам;
- прием / сдача льяльно-балластных вод на очистные сооружения;
- обеспечение пожарно-технической и экологической безопасности во время грузовых операций;
- обеспечение локализации и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов;
- документальное оформление передачи грузов и представление по требованию грузовладельца один раз в месяц информации о движении грузов в порту и обработке флота;
- обеспечение круглосуточного дежурства завожиков швартовых канатов, бригады матросов-швартовщиков-бонщиков, пожарного судна и буксиров.

Выручка и себестоимость услуг грузового района формируются в результате осуществления услуг по погрузке и выгрузке экспортно-импортных сухих грузов. Основными задачами грузового района являются:

- организация и осуществление погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных работ, выполняемых на территории грузового района его трудовыми ресурсами и техническими средствами в соответствии со сменно-суточным планом и технологической документацией;
- обеспечение качественной и сохранной перегрузки, хранения и складирования грузов в соответствии с договорами, общими и специальными правилами перевозки грузов, таможенными и другими правилами, действующими на морском транспорте;
- обеспечение содержания и технической эксплуатации перегрузочных машин и технологического оборудования грузового района в соответствии с действующими правилами;
- содержание в рабочем состоянии причалов, швартовых устройств, подъездных путей, осветительного оборудования, силовых водопроводных и канализационных сетей;
- содержание в надлежащем санитарном состоянии административных и бытовых зданий и сооружений на территории грузового района;
- ведение учетной и отчетной документации по обработке судов и железнодорожных вагонов, по выполнению складских и вспомогательных операций;
- обеспечение сменно-суточного планирования работы грузового района по обработке судов и железнодорожных вагонов в соответствии с «Единым технологическим процессом работы порта и железнодорожной станции», сводным месячным графиком и Узловым соглашением;
- проведение переговоров с администрацией судов о порядке проведения грузовых операций, согласование, оформление и подписание грузовых планов и актов суточного времени;
- своевременное составление установленной отчетности о производственно-финансовой деятельности района;
- выполнение работ по заявкам грузовладельцев (маркировка, ремонт и прочее).

Под прочей деятельностью подразумеваются услуги и работы иных подразделений Компании (отдел транспортно-экспедиторского обслуживания, специальное подразделение по экологическим услугам, морской вокзал), предоставление в аренду основных средств другим компаниям (портовый флот, объекты недвижимости и др.), а также реализация сторонним организациям услуг, оказанных вспомогательными подразделениями (связь, транзит электроэнергии, тепловая энергия).

Важнейшими составляющими грузооборота ПАО «НМТП» являются нефть и нефтепродукты, зерно, сахар-сырец, черные и цветные металлы, чугун, химические грузы, железорудное сырье и концентрат, контейнеры, а также минеральные удобрения и уголь.

## **1.2. Тарифы**

Деятельность Компании подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузочно-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России (далее – «ФАС России»).

Компания обязана предоставлять в ФАС России ежеквартально информацию о применяемых ценах на услуги по погрузке и выгрузке, хранению грузов.

В марте 2017 года ФАС России приняла решение о признании ПАО «НМТП» нарушившим Федеральный закон № 135-ФЗ «О защите конкуренции» путем злоупотребления доминирующим положением, выразившимся в установлении и поддержании монопольно высоких цен на услуги по перевалке определенных видов грузов в порту Новороссийск. Арбитражный суд г. Москвы признал решение и предписание ФАС России недействительным в отношении Компании. Суд апелляционной инстанции подтвердил решение Арбитражного суда г. Москвы о незаконности решения и предписания ФАС России об установлении монопольно высоких тарифов. В 2018 году суд оставил кассационную жалобу от ФАС России без удовлетворения (Пояснение 22).

### **1.3. Численность работников Компании**

Средняя численность работающих в Компании за 2017 и 2016 годы составила 3,291 и 3,220 человек соответственно.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2016 года № 2147.

### **2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее – «ЦБ РФ») на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов.

Валюта	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Доллар США	57.6002	60.6569	72.8827
Евро	68.8668	63.8111	79.6972

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

### **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям российского бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

В 2017 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в период с 1 октября 2017 года по 30 декабря 2017 года согласно графику проведения годовой инвентаризации, утвержденному приказом генерального директора №1632 от 26 сентября 2017 года. Инвентаризация основных средств была проведена согласно утвержденному графику в период с 1 октября до 30 декабря 2017 года, в структурных подразделениях, определенных в приказе генерального директора №1632 от 26 сентября 2017 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

В соответствии с пп. 7 и 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств (далее – «ОС»), полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания в качестве основных средств, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, приобретаемые исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств, стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Начисление амортизации линейным способом производится исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Компанией в момент принятия объектов к учету в качестве основных средств. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится техническими специалистами Компании исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации;
- из накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

Определенный указанным способом срок полезного использования при необходимости может быть откорректирован.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации линейным способом, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцы)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	13	571
Сооружения	13	1,000
Транспортные средства	24	281
Здания	13	1,200
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	24	300
Многолетние насаждения	36	36
Прочие	85	1,200

Компания прекращает начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по основным средствам, выведенным из эксплуатации в связи с принятием решения о ликвидации, если процесс ликвидации занимает более 3 месяцев. Амортизация прекращает начисляться с месяца, следующего за выводом из эксплуатации.

Если процесс ликвидации длится более месяца, и ликвидируемое основное средство имеет существенную остаточную стоимость по бухгалтерскому учету, Компания в отношении данного основного средства может создать оценочный резерв в бухгалтерском учете под предстоящие расходы, превышающие ожидаемый доход.

Резерв создается на сумму остаточной стоимости основного средства за вычетом ожидаемого дохода от оприходования запасных частей и металлолома, которые планируется получить при ликвидации объекта. Если ожидаемый доход от оприходования запасных частей и металлолома является несущественным по сравнению с величиной остаточной стоимости и/или размер дохода сложно достоверно оценить, резерв может создаваться в размере остаточной стоимости объекта по бухгалтерскому учету.

В соответствии с нормами ПБУ 6/01 капитальные вложения в объекты арендованных основных средств (неотделимые улучшения), произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, учитываются на балансе Компании как отдельные объекты основных средств.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в бухгалтерском учете в течение срока действия договора аренды исходя из нормы амортизации, установленной для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты.

Доходы и расходы, связанные с выбытием или реализацией ОС, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, и в зависимости от итогового результата показываются по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Переоценка основных средств не производится.

### **2.6.1. Расходы на ремонт и обслуживание объектов основных средств**

Компания осуществляет затраты на ремонт объектов основных средств капитального и текущего характера.

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы должны признаваться в отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. В связи с этим регулярные существенные затраты на проведение ремонта и/или технического обслуживания объектов основных средств, возникающие на протяжении срока эксплуатации через определенные длительные временные интервалы (24 месяца и более), списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение установленного периода использования. Не отнесенная на затраты сумма отражается в отчетности в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств». В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета в отношении затрат по ремонту и обслуживанию объектов основных средств существенными считаются затраты, превышающие 200 тыс. руб. без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств платежи по регулярным затратам на ремонт основных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке «Платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств».

Бухгалтерский учет долгосрочных затрат на ремонт и обслуживание основных средств ведется на 97 счете. Срок использования затрат устанавливается техническим директором (или иными уполномоченными лицами) с учетом мнения технических специалистов Компании исходя из норм, предусмотренных нормативами, стандартами, предусмотренными законодательством РФ, рекомендациями производителей или исходя из профессионального суждения специалистов. В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток затрат списывается на затраты текущего периода единовременно. Также единовременно списывается остаток затрат в случае выбытия объекта основного средства.

Расходы на ремонт основных средств, не удовлетворяющие критериям, описанным выше, списываются на затраты отчетного периода, в котором они были произведены, согласно подписанным актам выполненных работ/оказанных услуг.

### **2.7. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

## **2.8. Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней скользящей цены.

Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования для целей бухгалтерского учета, независимо от стоимости и срока полезного использования, ведется в составе материально-производственных запасов. Списание затрат на приобретение спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Стоимость спецоснастки сроком использования более 12 месяцев погашается равномерно, в течение установленного срока использования.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию, с учетом установленного срока полезного использования.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов. Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов. Порядок формирования резерва определен в учетной политике Компании.

Материально-производственные запасы, предназначенные для установки на объекты основных средств взамен пришедших в негодность, имеющие цену не менее 200 тыс. руб. за единицу и срок использования не менее 24 месяцев, отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов по строке «Запасные части».

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

В состав денежных средств и их эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, инвестиционные счета, а также некоторые депозиты/части депозитов.

Депозиты отражаются в отчетности как эквиваленты денежных средств, если соблюдены следующие критерии:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дней или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Депозиты/неснижаемые остатки депозитов, для которых не выполняются критерии, указанные выше, классифицируются в отчетности как финансовые вложения.

Компания не производит переклассификацию депозитов/остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца действия договора остается 92 дня и менее.

## **2.10. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 15, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным должным образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, если отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от стивидорной деятельности признаются в бухгалтерском учете по факту завершения погрузочно-разгрузочных операций, которое оформляется актом выполненных работ.

## **2.11. Учет расходов**

### **Расходы основного производства**

Затраты подразделений основного производства ПАО «НМТП», связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования общепроизводственного назначения, амортизационными отчислениями, ремонтом указанных основных средств и иного имущества, используемого в общепроизводственных целях, страхованием указанного имущества, отоплением, освещением и содержанием помещений, арендной платой за объекты недвижимости, используемые в общепроизводственных целях, оплатой труда работников, занятых обслуживанием производства, налогами, сборами и другими аналогичными по назначению расходами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», предназначенном для обобщения информации о расходах по обслуживанию подразделений основного производства.

### **Общепроизводственные расходы**

В течение отчетного периода общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, амортизации, расчетов с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам, сборам и др. Ежемесячно затраты, накопленные на субсчетах 25 счета, закрываются в полном объеме на 20 счет «Основное производство» по каждой статье затрат и каждому подразделению. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются также расходы основных подразделений в случае, если нельзя однозначно определить, к какому виду переваливаемого груза расходы относятся.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям основного производства и статьям расходов.

Оценка незавершенного производства по погрузочно-разгрузочным работам не производится.

### **Расходы вспомогательного производства**

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе статей затрат и подразделений. По окончании каждого месяца производится списание затрат вспомогательных производств в разрезе статей затрат и подразделений на основании фактических данных аналитического учета в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 26 «Общехозяйственные расходы» – при отпуске продукции (работ, услуг) административно-управленческим подразделениям;
- 90.2 «Себестоимость продаж» – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

### **Общехозяйственные расходы**

Общехозяйственные расходы учитываются по видам затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в полном объеме в дебет счетов основного производства пропорционально выручке соответствующих производств.

Вознаграждения, выплачиваемые членам Совета директоров ПАО «НМТП» в связи с выполнением ими управленческих функций, отражаются в составе общехозяйственных расходов. В бухгалтерской отчетности данные выплаты отражаются в составе управленческих расходов.

Затраты на ремонт основных фондов общепроизводственного и общехозяйственного назначения, выполняемые подрядчиками и персоналом порта, отражаются на следующих счетах:

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

## **2.12. Учет расходов по кредитам и займам**

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности или ее части остается не более 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы.

К дополнительным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- плата за открытие кредитной линии;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов по методу начисления, независимо от момента оплаты.

Существенные дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Остаток таких расходов на отчетную дату уменьшает в бухгалтерском балансе краткосрочную и/или долгосрочную задолженность по заемным средствам соответственно.

Незначительные по величине дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, списываются на финансовый результат периода в полной сумме.

## **2.13. Учет оценочных резервов**

### **Оценочные резервы**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

Действует следующий порядок создания резервов:

### **Резерв под обесценение финансовых вложений**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В конце года производится проверка финансовых вложений на обесценение, и на основании результатов данной оценки начисляется (восстанавливается) резерв.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;
- прочая сомнительная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому из сомнительных долгов.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги по каждому долгу следующим образом:

- дебиторская задолженность со сроком свыше 90 дней с момента её классификации в качестве сомнительной включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга;
- дебиторская задолженность со сроком от 45 до 90 дней (включительно) с момента её классификации в качестве сомнительной включается в резерв в сумме, равной 50% суммы долга;
- по дебиторской задолженности со сроком менее 45 дней с момента её классификации в качестве сомнительной резерв не создается;
- в отношении прочей дебиторской задолженности, в том числе задолженности поставщиков и подрядчиков, резерв формируется при поступлении сведений, свидетельствующих о том, что вероятность погашения задолженности путем выполнения контрагентом своих обязательств или путем возврата выплаченных авансов невелика. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга;
- Компания не формирует резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности контрагента при наличии у Компании перед этим контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности), возникшего в результате исполнения любого договора, равного или превышающего размер дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется только по части сомнительной дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность Компании перед контрагентом.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** создается по каждой единице, учитываемой в бухгалтерском учете на отдельной карточке.

В Компании резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в следующих случаях:

- в отношении МПЗ, которые не будут использованы в производственной деятельности Компании в дальнейшем в связи с изменением технологического процесса, прекращением соответствующих видов деятельности и/или выбытием основных средств, для обслуживания которых данные МПЗ были приобретены. Данные МПЗ классифицируются как предназначенные для продажи, и резерв по ним формируется в 100% размере, за исключением МПЗ, для которых на дату составления отчетности найден покупатель, и определена продажная цена. Для них резерв формируется с учетом установленной продажной цены;
- в 100% размере в отношении МПЗ, у которых истек установленный срок годности;
- в 100% размере в отношении МПЗ, приобретенных 8 лет назад и более, за исключением МПЗ, у которых установленный срок годности не истек;
- в размере, установленном приказом, в отношении МПЗ, которые частично утратили свои потребительские свойства, либо в отношении которых Компания владеет информацией о том, что текущая рыночная стоимость подобных материалов снизилась.

**Оценочные обязательства.** В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование.

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется в следующих случаях:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Для документального обоснования сумм сформированного обязательства используются данные независимой актуарной оценки.

Компания создает резерв под выплату премии ключевому управленческому персоналу (далее – «КУП») по итогам работы за отчетный год, если действующими положениями и трудовыми договорами работников предусмотрены данные выплаты, ключевые показатели эффективности («КПЭ») для указанных работников определены, и высока вероятность выполнения данных показателей в отчетном году.

Прочие оценочные резервы (оценочные обязательства) создаются, если выполняются критерии пп. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Создание данных резервов утверждается приказом генерального директора.

#### **2.14. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы, связанные с получением лицензий, расходы на страхование и прочие расходы, произведенные в отчетном периоде с целью получения доходов в следующих отчетных периодах, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в размере фактически произведенных затрат. Списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется ежемесячно в течение срока, установленного приказом генерального директора.

В балансе данные расходы отражаются в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

Компания не производит реклассификацию активов из внеоборотных в оборотные.

#### **2.15. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто – в разделе внеоборотных активов и разделе долгосрочных обязательств соответственно.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов состоит из:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Основные средства	14,696,592	11,089,856	10,001,862
Незавершенное строительство	3,031,198	1,323,544	574,647
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	798,016	751,687	442,748
Авансы по капитальным вложениям	281,971	1,144,001	612,393
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	199,818	14,458	76,762
Оборудование к установке	34,906	40,415	68,150
<b>Итого</b>	<b>19,042,501</b>	<b>14,363,961</b>	<b>11,776,562</b>

В целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компания в отчетном году изменила учетную политику в отношении классификации объектов основных средств в связи с введением в действие с 1 января 2017 года Общероссийского классификатора основных фондов (далее – «ОКОФ») ОК 013-2014 (СНС 2008) на основании приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 года №2018-ст. В результате ряду объектов основных средств Компании были присвоены новые коды по ОКОФ. Данное изменение учетной политики в отчетности отражено ретроспективно.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2015 года были скорректированы следующим образом:

Примечания	Данные на 31 декабря 2015 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
<b>Первоначальная стоимость основных средств</b>			
Машины и оборудование	9,953,406	-	(9,953,406)
Производственный и хозяйственный инвентарь	87,724	-	(87,724)
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	-	10,230,606	10,230,606
Сооружения и передаточные устройства	4,985,981	-	(4,985,981)
Сооружения	-	5,080,628	5,080,628
Транспортные средства	2,034,826	1,228,912	(805,914)
Здания	1,134,139	1,134,139	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	-	521,791	521,791
Земельные участки	12,266	12,266	-
Прочие	867	867	-
<b>Амортизация основных средств</b>			
Машины и оборудование	4,804,846	-	(4,804,846)
Производственный и хозяйственный инвентарь	70,531	-	(70,531)
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	-	4,828,639	4,828,639
Сооружения и передаточные устройства	1,578,369	-	(1,578,369)
Сооружения	-	1,628,717	1,628,717
Транспортные средства	1,269,041	954,128	(314,913)
Здания	484,039	484,039	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	-	311,303	311,303
Прочие	521	521	-
<b>Итого</b>	<b>10,001,862</b>	<b>10,001,862</b>	<b>-</b>

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено за 2017 и 2016 годы в соответствии с новым классификатором следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2017 года
	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	11,992,461	2,920,140	(485,859)	14,426,742
Сооружения	5,312,574	1,162,140	(67,287)	6,407,427
Транспортные средства	1,428,359	226,548	(3,575)	1,651,332
Здания	1,131,152	376,498	(38,914)	1,468,736
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	692,088	104,788	(6,437)	790,439
Земельные участки	24,266	740,092	-	764,358
Многолетние насаждения	-	302	-	302
Прочие	867	-	-	867
<b>Итого</b>	<b>20,581,767</b>	<b>5,530,508</b>	<b>(602,072)</b>	<b>25,510,203</b>

24 мая 2017 года была заключена сделка по приобретению объектов движимого и недвижимого имущества, включая земельные участки, у АО «Вагонреммаш» на сумму 1,500,521 тыс. руб. без НДС.

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2016 года
	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	10,230,606	1,944,001	(182,146)	11,992,461
Сооружения	5,080,628	289,062	(57,116)	5,312,574
Транспортные средства	1,228,912	216,053	(16,606)	1,428,359
Здания	1,134,139	2,159	(5,146)	1,131,152
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	521,791	172,570	(2,273)	692,088
Земельные участки	12,266	12,000	-	24,266
Прочие	867	-	-	867
<b>Итого</b>	<b>18,209,209</b>	<b>2,635,845</b>	<b>(263,287)</b>	<b>20,581,767</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в соответствии с новым классификатором представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	6,371,829	5,631,756	4,828,639
Сооружения	2,123,282	1,849,944	1,628,717
Транспортные средства	1,168,206	1,069,637	954,128
Здания	572,004	520,793	484,039
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	577,670	419,201	311,303
Прочие	620	580	521
<b>Итого</b>	<b>10,813,611</b>	<b>9,491,911</b>	<b>8,207,347</b>

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, ликвидации и частичной ликвидации в течение 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
<b>Изменение стоимости основных средств</b>		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	482,177	98,739
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(64,915)	(69,472)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов:

Наименование объекта	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Проекты, связанные с техническим перевооружением Нефтерайона «Шесхарис»	2,510,999	1,148,165	380,702
Строительство административно-производственного здания на территории Нефтерайона «Шесхарис»	-	36,403	3,565
Строительство сетей канализации для хозяйственно-сточных вод по ул. Портовая	28,844	28,844	32,046
Реконструкция и модернизация специализированного терминального комплекса перевалки зерна на пристани №3	32,208	-	-
Реконструкция берегоукрепления №2 с учетом организации складской зоны	15,961	4,153	-
Строительство ливневой канализации Восточного пирса	10,269	10,269	-
Техническое перевооружение трансформаторной подстанции 110/35/6 кВ «Пенайская»	8,050	8,050	38,838
Строительство новой трансформаторной подстанции ТП-2 Восточного пирса	7,564	-	-
Реконструкция причала №1 Нефтерайона «Шесхарис»	-	-	27,012
Прочие	417,303	87,660	92,484
<b>Итого</b>	<b>3,031,198</b>	<b>1,323,544</b>	<b>574,647</b>

Информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе, полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом, основных средствах, переведенных на консервацию, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	2016 года	2015 года
Полученные в аренду основные средства (учитываемые за балансом)	2,546,626	2,277,423	2,258,976
Переданные в аренду основные средства	1,853,033	1,954,874	1,715,522
Основные средства, переведенные на консервацию	423,005	473,407	2,753

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Полученные в аренду основные средства</b>			
Земельные участки	1,056,149	827,146	822,725
Машины и оборудование	632,499	632,498	632,498
Сооружения и передаточные устройства	614,245	614,518	616,140
Здания	184,867	184,844	177,097
Транспортные средства	58,866	18,417	10,516
<b>Итого</b>	<b>2,546,626</b>	<b>2,277,423</b>	<b>2,258,976</b>

## 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены вложениями в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ, а также предоставленными займами:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>			
Вложения в уставные капиталы	87,807,392	86,069,349	84,967,859
Предоставленные займы	-	-	1,218,806
<b>Итого</b>	<b>87,807,392</b>	<b>86,069,349</b>	<b>86,186,665</b>

Долгосрочные предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Предоставленные займы</b>			
ООО «Новороссийский Мазутный Терминал»	-	-	1,218,806
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,218,806</b>

Долгосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2015 года включают выраженный в долларах США займ, выданный ООО «Новороссийский мазутный терминал» (далее – «ООО «НМТ»») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года.

Вложения в уставные капиталы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Вложения в уставные капиталы</b>			
ООО «Приморский торговый порт» (ООО «ПТП»)	64,529,825	64,529,825	64,529,825
АО «Новорослесэкспорт» (АО «НЛЭ»)	5,498,086	5,498,086	5,498,086
ООО «Новороссийский зерновой терминал» (ООО «НЗТ»)	4,849,614	4,849,614	4,849,614
ООО «ИПП»	4,005,037	4,005,037	4,005,037
АО «Флот новороссийского морского торгового порта» (АО «Флот НМТП»)	3,608,732	3,608,732	3,608,732
АО «Новороссийский судоремонтный завод» (АО «НСРЗ»)	2,786,996	2,639,602	1,538,112
ООО «НМТП-Капитал»	1,590,629	-	-
ООО «НМТ»	500,000	500,000	500,000
ООО «Балтийская стивидорная компания» (ООО «БСК»)	268,035	268,035	268,035
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	170,417	170,417	170,417
ЗАО «Импортпищепром-транссервис»	20	-	-
ООО «Черноморская стивидорная компания» (ООО «ЧСК»)	-	-	189
Резерв под обесценение ООО «ЧСК»	-	-	(189)
Прочие	1	1	1
<b>Итого</b>	<b>87,807,392</b>	<b>86,069,349</b>	<b>84,967,859</b>

	Дата вложения	31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
Процент владения в уставных капиталах				
ООО «ПТП»	2011	100.00%	100.00%	100.00%
АО «НЛЭ»	2006	91.38%	91.38%	91.38%
ООО «НЗТ»	2006	99.99%	99.99%	99.99%
ООО «ИПП»	2000–2009	99.99%	99.99%	99.99%
АО «Флот НМТП»	1992, 2006,			
	2009	95.19%	95.19%	95.19%
	2006, 2016,			
АО «НСРЗ»	2017	98.26%	95.45%	65.18%
ООО «НМТП-Капитал»	2017	100.00%	-	-
ООО «НМТ»	2009, 2010	50.00%	50.00%	50.00%
ООО «БСК»	2006, 2007	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	2007	100.00%	100.00%	100.00%
ЗАО «Импортпищепром- транссервис»	2017	100%	-	-
ООО «ЧСК»	2008	0%	0%	51.00%
Прочие		7.50%	7.50%	7.50%

В июле 2016 года ПАО «НМТП» выкупило 30.27% акций (1,885,176 обыкновенных акций) АО «НСРЗ», что привело к увеличению доли владения АО «НСРЗ» до 95.45%. На основании п. 1 ст. 84.2 Федерального закона «Об акционерных обществах» у Компании возникло обязательство по направлению остальным акционерам АО «НСРЗ» публичной оферты о приобретении у них акций. 20 января 2017 года Компания выкупила у миноритариев 2.81% акций в рамках обязательного выкупа.

17 апреля 2017 года ПАО «НМТП» стало учредителем дочернего общества ООО «НМТП-Капитал» со 100% участием для осуществления функций финансового агента по привлечению публичного долга путем размещения облигационных займов, с последующим оказанием материнской компании услуг в реализации инвестиционных проектов. В качестве оплаты уставного капитала ООО «НМТП-Капитал» были внесены 262,912,311 казначейских акций, оценка рыночной стоимости которых была произведена независимым оценщиком и составила 1,590,619 тыс. руб., а также денежные средства в размере 10 тыс. руб.

#### 4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
<b>Краткосрочные предоставленные займы</b>			
ООО «НМТ»	-	397,729	-
ООО «БСК»	-	-	343,000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>397,729</b>	<b>343,000</b>

Краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2016 года включают выраженный в долларах США займ, выданный «ООО «НМТ» с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года. Данный займ был реклассифицирован в состав краткосрочных займов в связи с принятым решением Совета Директоров ООО «НМТ» от 30 декабря 2016 года о досрочном погашении полученных займов. 10 января 2017 года ООО «НМТ» погасило займ.

## 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2017 и 2016 годы представлен следующим образом:

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>33,867,108</b>	<b>46,943,772</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>6,773,422</b>	<b>9,388,754</b>
<b>Постоянные налоговые (активы) / обязательства:</b>		
по полученным дивидендам	(3,425,230)	(3,186,960)
по благотворительной помощи	12,897	12,287
по материальной помощи и выплатам сотрудникам	8,605	6,168
прочие	23,294	10,664
<b>Итого</b>	<b>(3,380,434)</b>	<b>(3,157,841)</b>
<b>(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по полученному убытку	(1,676,055)	(6,336,402)
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	14,546	14,100
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	-	(162)
по расходам на содержание обслуживающих производств	(279)	(45)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	1,365	1,763
по прочим оценочным обязательствам	(4,345)	17,690
по резерву по сомнительным долгам	39,967	190,050
прочие	-	(518)
<b>Итого</b>	<b>(1,624,801)</b>	<b>(6,113,524)</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(156,272)	(41,713)
капитализации затрат, связанных с ремонтом и обслуживанием основных средств	(1,469)	(63,123)
по расходам, связанным с получением кредита	24,269	(136,520)
суммовая разница от переоценки требований, выраженных в условных единицах	41,091	124,246
прочие	(11,891)	(279)
<b>Итого</b>	<b>(104,272)</b>	<b>(117,389)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>1,663,915</b>	<b>-</b>

Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются в отчетности свернуто.

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	2017 года	31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) 2015 года
Право требования к ООО «Терминал Мега» и ОАО «Мега»	1,410,000	-	-
Прочие авансы, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев	370,747	5,857	11,580
Фиксированные платежи за право пользования нематериальными активами	87,740	95,331	94,176
Проценты по займам выданным	-	-	297,278
Прочие	23,421	4,648	-
<b>Итого</b>	<b>1,891,908</b>	<b>105,836</b>	<b>403,034</b>

24 октября 2017 года Компания заключила договоры уступки прав (требований) к ООО «Терминал Мега» и ОАО «Мега» с ООО «СБК-Ритейл».

## 7. ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ (В СОСТАВЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ)

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Запасные части	95,811	77,909	79,890

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы представлены в составе оборотных активов следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	483,851	392,539	367,941
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(69,089)	(62,263)	(53,450)
Основные средства, выведенные из эксплуатации в связи с ликвидацией	980	1,110	-
Резерв по основным средствам, выведенным из эксплуатации в связи с ликвидацией	(953)	(533)	-
<b>Итого</b>	<b>414,789</b>	<b>330,853</b>	<b>314,491</b>

Отражение в отчетности активов, реклассифицированных из объектов основных средств в материально-производственные запасы по причине вывода из эксплуатации в связи с началом ликвидации, производится по наименьшей из двух величин – остаточной стоимости объекта основных средств и ожидаемого дохода от оприходования запасных частей и металлолома, которые планируется получить при ликвидации объекта.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в Компании не имелось переданных в залог запасов.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено в следующей таблице:

	(тыс. руб.) Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2015 года</b>	<b>53,450</b>
Начисление резерва	15,702
Восстановление резерва	(6,889)
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2016 года</b>	<b>62,263</b>
Начисление резерва	32,270
Восстановление резерва	(25,444)
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2017 года</b>	<b>69,089</b>

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Запасные части	199,435	160,089	152,400
Сырье и материалы	176,022	150,421	130,633
Топливо	69,118	52,841	55,287
Специальная одежда	16,551	17,368	19,519
ТМЦ сроком полезного использования 1 год и более	9,990	6,765	3,908
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2,590	4,401	4,624
Спецоснастка	333	654	1,570
Прочие	9,812	-	-
<b>Итого</b>	<b>483,851</b>	<b>392,539</b>	<b>367,941</b>

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов относится, в основном, к группе «Запасные части».

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Сомнительная задолженность ООО «Внешпромбанк»	11,790,623	11,790,623	10,872,073
Резерв по сомнительной задолженности ООО «Внешпромбанк»	(11,790,623)	(11,790,623)	(10,872,073)
Покупатели и заказчики	584,535	617,576	444,358
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(100,986)	(110,896)	(73,707)
Расчеты по налогам, сборам и взносам	365,557	386,640	180,301
Дивиденды к получению	-	299,672	1,499,643
Авансы выданные	201,092	115,093	148,741
Предъявленный НДС к вычету по авансам выданным	(16,104)	(5,670)	(8,346)
Прочая сомнительная задолженность	310,530	83,381	79,579
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(310,530)	(83,381)	(79,579)
Проценты к получению	2,330	45,633	11,776
Расходы на страхование	3,934	13,898	11,035
Прочее	30,767	203,752	49,035
<b>Итого</b>	<b>1,071,125</b>	<b>1,565,698</b>	<b>2,262,836</b>

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

	Движение резерва по сомнительным долгам
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2015 года</b>	<b>11,025,359</b>
Начисление резерва	1,040,362
Использование резерва	(16,213)
Восстановление резерва	(64,608)
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2016 года</b>	<b>11,984,900</b>
Начисление резерва	249,863
Использование резерва	(17,674)
Восстановление резерва	(14,950)
<b>Остаток резерва на 31 декабря 2017 года</b>	<b>12,202,139</b>

Задолженность ООО «Внешпромбанк» на 31 декабря 2017 и 2016 годов представляет собой сумму требований, предъявленных Компанией в качестве кредитора, к внешнему конкурсному управляющему кредитной организации в ходе осуществления процедуры её банкротства, и включенных конкурсным управляющим в реестр требований кредиторов. Сумма требований была определена исходя из обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией на 21 января 2016 года (дата отзыва лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации ООО «Внешпромбанк»), включая проценты, начисленные по обязательствам ООО «Внешпромбанк» перед Компанией по данную дату, а также переоценку остатков обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией, номинированных в иностранной валюте, по курсу ЦБ РФ на данную дату. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания создала резерв по сомнительной задолженности на всю сумму дебиторской задолженности ООО «Внешпромбанк».

Конкурсный управляющий включил в реестр требований кредиторов ООО «Внешпромбанк» требования ПАО «НМТП» на сумму 11,727,219 тыс. руб. ПАО «НМТП» подало в Арбитражный суд города Москвы возражения на результат рассмотрения конкурсным управляющим требований ПАО «НМТП», так как размер обязательств ООО «Внешпромбанк» перед ПАО «НМТП» составляет 11,790,623 тыс. руб.

Определением Арбитражного суда города Москвы, резолютивная часть которого была объявлена 25 декабря 2017 года, установлено включение в реестр требований кредиторов ООО «Внешпромбанк» требований ПАО «НМТП» на сумму 11,736,831 тыс. руб. В остальной части требований на сумму 53,792 тыс. руб. (мораторные проценты) отказано. Определение в полном объеме было изготовлено 28 февраля 2018 года.

Расчеты по налогам, сборам и взносам по состоянию на 31 декабря 2017 года включают переплату по налогу на добавленную стоимость в размере 357,488 тыс. руб. и переплату по прочим налогам и взносам в размере 8,069 тыс. руб.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	2,383,063	6,450,556	2,182,358
Текущие счета в банках	150,547	125,527	21,781
Касса	320	244	114
<b>Итого</b>	<b>2,533,930</b>	<b>6,576,327</b>	<b>2,204,253</b>

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
ПАО «Банк ВТБ»	рубли	7.15% – 7.35%	850,000
ПАО «Сбербанк России»	рубли	5.62%	800,000
АО «Россельхозбанк»	рубли	7.20%	500,000
АО «Россельхозбанк»	доллары США	1.80%	233,063
			<b>2,383,063</b>

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
АО «Газпромбанк»	рубли	10.00% – 10.35%	2,790,000
ПАО «Банк ВТБ»	рубли	9.80% – 10.00%	1,925,000
ПАО «Сбербанк России»	рубли	6.80%	24,000
ПАО «Сбербанк России»	доллары США	0.72% – 0.85%	666,650
ПАО «Банк ВТБ»	доллары США	1.45%	618,906
ПАО Банк «ФК Открытие»	доллары США	1.35%	304,809
АО «Альфа Банк»	доллары США	1.75%	76,970
ПАО «Сбербанк России»	доллары США	0.81%	44,221
			<b>6,450,556</b>

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
ПАО «Сбербанк России»	рубли	4.40%	1,336,000
ПАО Банк «ФК Открытие»	рубли	11.15% – 11.27%	755,000
ПАО «Сбербанк России»	доллары США	0.39%	91,358
			<b>2,182,358</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
Обыкновенные	0.01	19,259,815,400	19,259,815,400	19,259,815,400
<b>Итого</b>		<b>19,259,815,400</b>	<b>19,259,815,400</b>	<b>19,259,815,400</b>

Структура акционеров по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель), <i>в том числе выкупленные акции (на балансе ПАО «НМТП»)</i>	75.35 2.67	75.28 2.67	76.24 2.68
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	20.00	20.00	20.00
Прочие акционеры	4.65	3.36	3.76
Акции, выкупленные по требованию акционеров, находящиеся на лицевом счете ПАО «НМТП»	-	1.36	-
<b>Итого</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

В июне 2016 года общим собранием акционеров была одобрена крупная сделка по заключению договора с ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк ВТБ») по привлечению синдицированного кредита в размере 1,500,000 тыс. долл. США (для рефинансирования кредитных обязательств). В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» лица, не участвующие в голосовании либо проголосовавшие против сделки, получили право предъявить к выкупу принадлежащие им акции. В сентябре 2016 года ПАО «НМТП» в рамках обязательного выкупа произвело выкуп 262,912,311 собственных акций ПАО «НМТП» по цене 8.22 руб. за акцию на общую сумму 2,161,139 тыс. руб. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» и по решению Совета директоров ПАО «НМТП» от 15 июня 2016 года.

17 апреля 2017 года указанные акции были внесены в качестве оплаты в уставный капитал ООО «НМТП-Капитал» (см. Пояснение 4.1)

24 июня 2016 года решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМТП» было принято решение не выплачивать дивиденды за 2015 год, а также выплатить дивиденды за 1 квартал 2016 года в размере 1,000,000 тыс. руб. (0.05 рублей за одну акцию).

2 сентября 2016 года решением внеочередного собрания акционеров ПАО «НМТП» было принято решение выплатить дивиденды за 1-е полугодие 2016 года в размере 8,994,334 тыс. руб. (0.47 рублей за одну акцию).

18 мая 2017 года решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМТП» было принято решение выплатить дивиденды за 2016 год, помимо уже начисленных дивидендов, денежными средствами в размере 15,000,001 тыс. руб. (0.78 рублей за одну акцию).

## **12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

В 2016 году Компания произвела рефинансирование кредитных обязательств. 20 июня 2016 года Компания заключила договор о предоставлении синдицированного кредита с совокупным лимитом кредитования до 2,100,000 тыс. долл. США. Банк ВТБ выступил в качестве организатора данного кредита и в качестве первоначального кредитора. 20 июня 2016 года от Банка ВТБ поступил первый транш по договору о предоставлении синдицированного кредита в размере 98,159,700 тыс. руб. (1,500,000 тыс. долл. США), и на такую же сумму был досрочно погашен кредит, полученный от ПАО «Сбербанк России» (далее – «Сбербанк») по договору об открытии кредитной линии от 19 января 2011 года.

Первый транш в рамках Договора о предоставлении синдицированного кредита был получен на следующих условиях:

- срок кредитования 7 лет;
- плавающая процентная ставка в размере 3-месячной ставки LIBOR + 3.99% годовых;
- наличие определенных финансовых ограничений.

В балансе краткосрочные и долгосрочные заемные средства указаны за вычетом суммы существенных расходов, связанных с получением кредитов и займов, не списанных на затраты.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Кредитор /займодавец	Валюта займа / кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2017 года	Кратко-срочные займы / кредиты на 31 декабря 2017 года
Банк ВТБ	доллары США	20 июня 2016 года	15 июня 2023 года	LIBOR+3,99%	57,600,200	11,637,359
Вознаграждение за выдачу кредита (Банк ВТБ)					(542,554)	(121,343)
ООО «НЗТ»	рубли	22 августа 2017 года	24 июля 2018 года	7%	-	207,595
ООО «НМТП-Капитал»	рубли	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	7%	-	184,110
ООО «НМТ»	рубли	7 июля 2017 года	7 июля 2018 года	7%	-	155,092
<b>Итого</b>					<b>57,057,646</b>	<b>12,062,813</b>

Доход от курсовых разниц, связанных с переоценкой финансовых обязательств по синдицированному кредиту, полученному от Банка ВТБ, за 2017 год составил 4,230,878 тыс. руб.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/ кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2016 года	Кратко-срочные займы / кредиты на 31 декабря 2016 года
Банк ВТБ	доллары США	20 июня 2016 года	15 июня 2023 года	LIBOR+3,99%	72,788,280	12,258,590
Вознаграждение за выдачу кредита (Банк ВТБ)					(663,898)	(121,343)
АО «СоюзФлотПорт» (АО «СФП»)	рубли	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	571,459
<b>Итого</b>					<b>72,124,382</b>	<b>12,708,706</b>

Доход от курсовых разниц, связанных с переоценкой финансовых обязательств Компании за 2016 год составил 18,466,959 тыс. руб. Из них доход по кредитной линии Сбербанка составил 11,270,290 тыс. руб., доход от переоценки кредитных обязательств по синдицированному кредиту, полученному от Банка ВТБ, составил 7,196,669 тыс. руб.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/ кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2015 года	Кратко-срочные займы / кредиты на 31 декабря 2015 года
Сбербанк	доллары США	19 января 2011 года	18 января 2018 года	LIBOR + 5%	83,815,105	25,693,277
Вознаграждение за открытие кредитной линии (Сбербанк)					(52,487)	(50,157)
АО «Флот НМТП»	рубль	19 ноября 2010 года	31 декабря 2016 года	7%	-	2,920,439
ООО «ИПП»	рубль	23 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	925,993
ООО «ИПП»	рубль	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	314,268
АО «СФП»	рубль	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	289,127
<b>Итого</b>					<b>83,762,618</b>	<b>30,092,947</b>

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	419,212	484,874	328,538
Авансы полученные	369,292	368,804	430,622
НДС к уплате с авансов полученных	(8,366)	(7,847)	(7,997)
Задолженность по налогам и сборам	218,878	39,083	42,237
Задолженность перед персоналом организации	102,525	76,939	75,377
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	52,024	43,872	30,685
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	35,372	20,057	6,783
Прочая	18,392	17,105	16,496
<b>Итого</b>	<b>1,207,329</b>	<b>1,042,887</b>	<b>922,741</b>

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств в течение 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	По пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	По неиспользованным отпускам	Вознаграждения по итогам года ключевому управленческому персоналу	По прочим оценочным обязательствам	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>244,735</b>	<b>89,822</b>	<b>104,175</b>	<b>422</b>	<b>439,154</b>
Увеличение обязательств	-	216,122	132,094	-	348,216
Уменьшение обязательств	(10,600)	(215,123)	(104,175)	(422)	(330,320)
<b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b>	<b>234,135</b>	<b>90,821</b>	<b>132,094</b>	<b>-</b>	<b>457,050</b>
Увеличение обязательств	25,089	240,172	109,274	-	374,535
Уменьшение обязательств	-	(225,271)	(132,094)	-	(357,365)
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>259,224</b>	<b>105,722</b>	<b>109,274</b>	<b>-</b>	<b>474,220</b>

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется на основе актуарной оценки обязательств Компании в рамках социальной программы. По итогам 2016 года ставка дисконтирования составляла 8.5%, по итогам 2017 года ставка составляет 7.6% годовых. Ставка определяется на основании кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам 2017 года ключевому управленческому персоналу сформировано исходя из допущения, что утвержденные ключевые показатели эффективности выполнены КУП на 100%.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
<b>Оценочные обязательства</b>			
Долгосрочные оценочные обязательства	231,301	210,545	212,978
Краткосрочные оценочные обязательства	242,919	246,505	226,176
<b>Итого</b>	<b>474,220</b>	<b>457,050</b>	<b>439,154</b>

## 15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2017 и 2016 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
<b>Выручка</b>		
Выручка от стивидорной деятельности	20,425,476	22,883,942
Выручка по дополнительным услугам, связанным с погрузо-разгрузочными работами	3,766,886	3,663,097
Выручка от прочих услуг	539,805	546,417
<b>Итого</b>	<b>24,732,167</b>	<b>27,093,456</b>

## 16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	2,339,843	2,113,954
Амортизация	1,930,146	1,544,593
Отчисления на социальные нужды	573,799	580,522
Материальные затраты, в том числе:	577,991	566,752
Сырье и материалы	404,672	409,052
Электроэнергия	132,810	115,253
Топливо-энергетические ресурсы	40,509	42,447
Прочие затраты, в том числе:	2,373,575	2,076,978
Арендная плата	1,020,473	741,019
Ремонт	464,349	461,483
Аудит, консультационные, юридические услуги	143,052	182,661
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	227,109	131,889
Налоги	118,324	98,718
Реклама	18,380	75,013
Охрана	80,763	70,594
Страхование	23,861	20,663
Прочие	277,264	294,938
<b>Итого</b>	<b>7,795,354</b>	<b>6,882,799</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от курсовых разниц, нетто	4,053,299	17,819,213
Доход по глобальным депозитарным распискам	346,282	232,451
Пени, штрафы, неустойки	48,938	27,012
Доходы от оприходования ОС и МПЗ, образовавшиеся в результате текущей деятельности и инвентаризации	33,827	29,590
Доходы от продажи валюты	9,520	109,024
Чрезвычайные доходы	8,323	10,130
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	-	10,600
Перерасчеты прошлых лет	-	10,222
Прочие	16,576	18,278
<b>Итого</b>	<b>4,516,765</b>	<b>18,266,520</b>

## 18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
<b>Прочие расходы</b>		
Изменение резерва по сомнительным долгам,	234,913	939,347
в т. ч. обесценение суммы депозитов, размещенных		
в ООО «Внешпромбанк»	-	882,143
Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов,		
а также изменением существующих договоров	126,542	1,037,056
Расходы на благотворительную деятельность	64,487	61,435
Социальные выплаты согласно коллективному договору	43,639	29,905
Перерасчеты прошлых лет	29,375	-
Расходы от реализации и выбытия основных средств	26,159	4,091
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и		
долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	25,089	-
Расходы на праздничные мероприятия	21,345	8,995
Оплата больничных листов	19,452	15,663
Расходы по оплате банковских услуг	12,055	9,803
Расходы по обязательным видам страхования	10,238	5,700
Возмещение ущерба	7,693	17,659
Изменение резерва под снижение стоимости материальных		
ценностей	6,826	8,813
Налоги и сборы	4,127	4,262
Расходы по проведению собрания акционеров	2,460	3,003
Списание НДС	653	164
Резерв на списание объекта НЗС	-	11,864
Расходы по выкупу собственных акций	-	5,012
Списание капитальных затрат по несостоявшимся		
инвестиционным проектам	-	4,912
Прочие	42,823	35,519
<b>Итого</b>	<b>677,876</b>	<b>2,203,203</b>

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ПАО «НМТП» являются его дочерние и зависимые компании, акционеры, а также компании и физические лица, связанные с ними. К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал.

Контролирующим акционером ПАО «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2017 года является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd.»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролируется ПАО «Транснефть» и членами семьи Магомедовых. Владелец 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация о дочерних организациях и доле Компании в их капитале раскрыта в Пояснении 4.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов зависимым обществом является:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля участия
ООО «НМТ»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4	Транспортная обработка грузов	2009, 2010	50%

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016, 2015 годов входили:

ФИО	Должность		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Гришанин М. С.	Член Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Шайдаев М. М.	-	-	Член Совета директоров
Сергейчук В. Ю.	-	-	Член Совета директоров
Киреев С. Г.	-	-	Член Совета директоров
Андронов С. А.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Каяшев В. А.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Левитин И. Е.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Шарипов Р. Р.	Председатель Совета директоров	Член Совета директоров	-
Столяров Е. М.	-	Член Совета директоров	-
Потапушин А. Н.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Пристансков Д. В.	Член Совета директоров	-	-
Маммед Заде Л.	Член Совета директоров	-	-

Ключевой управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов:

ФИО	Должность	На 31 декабря
Киреев С. Г.	Генеральный директор	2017
Батов С. Х.	Генеральный директор	2016, 2015
Боровок Э. В.	Директор по правовому обеспечению-руководитель юридических служб Группы компаний ПАО «НМТП»	2017, 2016, 2015
Жевец М. Г.	Директор Нефтерайона	2017, 2016, 2015
Качан Г. И.	Главный бухгалтер	2017, 2016, 2015
Савченков М. В.	Директор по сопровождению бизнеса	2015
Сенченко Ю. М.	Директор по сопровождению бизнеса	2017, 2016
Степаненко П. В.	Коммерческий директор	2016, 2015
Терентьев И. В.	Исполнительный директор	2017, 2016, 2015
Халезин А. А.	Директор по проектам и развитию	2017, 2016, 2015
Гарнухин А.В.	Заместитель генерального директора -руководитель единой коммерческой дирекции Группы компаний ПАО «НМТП»	2017, 2016, 2015
Белухин И.В.	Технический директор	2017, 2016
Фофонов И. М.	Исполняющий обязанности технического директора	2015
Карицкий А. А.	Директор дирекции информационных технологий	2017, 2016, 2015
Белкин В. А.	Руководитель службы внутреннего контроля и управления рисками	2017, 2016, 2015

<b>ФИО</b>	<b>Должность</b>	<b>На 31 декабря</b>
Внукова Т. С.	Директор департамента бюджетирования и управленческой деятельности	2017, 2016, 2015
	И.о. Директора представительства	
Мисник Р. В.	Директор по эксплуатации	2017, 2016, 2015
Коньков Е. А.	Заместитель генерального директора по финансам и экономике	2017, 2016
Соколов П. В.	Первый заместитель генерального директора	2017, 2016
Турукин А. Ю.	Руководитель центра организации закупочной деятельности и управления материальными ресурсами Группы компаний ПАО «НМТП»	2017, 2016
Бельский А. С.	Руководитель службы внутреннего аудита	2017
Колесников К. В.	Директор по персоналу	2017

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Компании за 2017 и 2016 годы составили 342,152 тыс. руб. и 305,163 тыс. руб., соответственно. В 2017 году компания восстановила ранее начисленный резерв на выплату годовой премии по результатам 2016 года в размере 11,424 тыс. руб. ввиду того, что фактическая сумма годовой премии оказалась ниже оценочного значения. Восстановление резерва включено в общую сумму начисленного вознаграждения за 2017 год.

#### **Операции со связанными и зависимыми сторонами**

##### **19.1. Процентный расход по займам полученным**

	<b>2017 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2016 год</b>
АО «СФП»	19,303	39,459
ООО «ИПП»	10,931	92,048
ООО «НЗТ»	7,594	-
ООО «НМТП-Капитал»	6,111	-
ООО «НМТ»	5,092	-
АО «Флот НМТП»	3,375	197,825
<b>Итого</b>	<b>52,406</b>	<b>329,332</b>

##### **19.2. Процентный доход по займам выданным**

	<b>2017 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2016 год</b>
ООО «НМТ»	753	59,438
ООО «БСК»	-	15,442
<b>Итого</b>	<b>753</b>	<b>74,880</b>

##### **19.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	<b>2017 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2016 год</b>
АО «Флот НМТП»	144,715	140,680
АО «Черномортранснефть»	58,181	36,411
ООО «ИПП»	30,945	4,960
АО «НЛЭ»	19,773	18,690
ЗАО «Проектный институт «Нефтепроект» (ЗАО ПИ «Нефтепроект»)	9,697	45,386
ООО «НЗТ»	7,579	88,048
АО «НСРЗ»	460	651
АО «Связьтранснефть»	24	24
АО «Транснефть-терминал»	-	5,524
ООО «Транснефть-сервис»	-	833
<b>Итого</b>	<b>271,374</b>	<b>341,207</b>

**19.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
АО «Транснефть-сервис»	3,370,979	3,888,011
ООО «НМТ»	416,215	934,054
АО «Флот НМТП»	394,077	392,734
ПАО «Транснефть»	294,606	252,301
ООО «Феско интегрированный транспорт»	206,484	716,744
ООО «ИПП»	42,953	89,048
АО «Черномортранснефть»	39,229	39,229
ООО «НЗТ»	14,666	13,592
ООО «Транснефть-сервис»	3,051	-
АО «НСРЗ»	2,040	877
ООО «Дантон»	1,150	99
АО «НЛЭ»	390	363
ООО «ПТП»	126	127
АО «СФП»	125	127
ООО «Балт-Форвард»	123	709
ООО «БСК»	122	122
АО «Транснефть-терминал»	108	-
ОАО «Зарубежнефть НПК»	33	-
ООО «Балт-Форвард Логистик»	3	16
ООО «Стройновация»	-	197,609
ООО «Союз Трейдинг»	-	140
АО «Связьтранснефть»	-	3
<b>Итого</b>	<b>4,786,480</b>	<b>6,525,905</b>

**19.5. Дивиденды, начисленные к получению**

	(тыс. руб.) Дивиденды, начисленные к получению	
	2017 год	2016 год
ООО «ПТП»	8,880,000	8,400,000
АО «Флот НМТП»	2,673,208	2,802,399
АО «НСРЗ»	1,449,438	-
ООО «ИПП»	1,276,814	2,799,592
АО «НЛЭ»	1,150,443	499,836
ООО «НЗТ»	1,049,967	1,200,022
ООО «НМТ»	300,000	-
<b>Итого</b>	<b>16,779,870</b>	<b>15,701,849</b>

**19.6. Денежные потоки со связанными сторонами**

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,260,821	5,878,757
Арендные платежи	445,127	431,715
Прочие поступления	6,114	338
На оплату товаров, работ, услуг	(216,533)	(176,949)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(55,069)	(341,162)
Прочие выплаты, пересечения	(999)	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	1,466
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	392,741	1,011,925
Дивиденды, а также проценты по финансовым вложениям	17,102,835	17,230,645
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(69,851)	(129,823)
На приобретение долей участия	(18)	-
Предоставление займов другим лицам	(11,800)	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	1,028,000	2,650,000
Получение средств от продажи ГДР	-	9,243
Погашение заемных средств	(1,050,000)	(6,516,539)
Прочие платежи	(220)	-
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(14,985,916)	(9,981,850)
<b>Итого</b>	<b>6,845,232</b>	<b>10,067,766</b>

**19.7. Дебиторская задолженность**

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
ООО «НМТ»	20,412	28,837	316,607
ПАО «Транснефть»	15,614	15,614	-
АО «НСРЗ»	9,427	81	14,850
АО «Транснефть-сервис»	9,251	12,907	7,652
АО «Флот НМТП»	4,215	4,364	3,905
АО «Черномортранснефть»	3,858	3,857	3,639
АО «НЛЭ»	2,222	299,871	1,003,283
ООО «НЗТ»	1,506	2,959	503,043
ООО «ИПП»	847	2,187	1,308
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	197	1,803	3,361
Предъявлен к вычету НДС с авансов	(137)	(137)	(513)
ООО «Транснефть-сервис»	192	-	-
АО «Связьтранснефть»	64	2	1
ООО «БСК»	12	12	6,928
АО «СФП»	12	18	12
ООО «ПТП»	14	18	12
ООО «Феско интегрированный транспорт»	7	218	5,228
ООО «Союз трейдинг»	1,193	-	-
Сформирован резерв по сомнительным долгам	(1,193)	-	-
ООО «Стройновация»	188,556	201,300	-
Сформирован резерв по сомнительным долгам	(188,556)	-	-
ООО «Балт-Форвард»	-	6	-
<b>Итого</b>	<b>67,713</b>	<b>573,917</b>	<b>1,869,316</b>

**19.8. Кредиторская задолженность**

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
АО «Транснефть-сервис»	70,586	140,383	176,964
Начислен НДС с авансов полученных (АО «Транснефть-сервис»)	(1,155)	(8)	(8)
АО «Флот НМТП»	49,235	46,555	45,622
Начислен НДС с авансов полученных (АО «Флот НМТП»)	(5,428)	(5,170)	(5,170)
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	6,438	10,144	11,979
АО «Черномортранснефть»	3,483	12,934	5,283
АО «НЛЭ»	2,025	1,935	60
Начислен НДС с авансов полученных (АО НЛЭ»)	-	(5)	-
ООО «НМТ»	1,221	-	-
Начислен НДС с авансов полученных (ООО «НМТ»)	(186)	-	-
ООО «НЗТ»	752	797	984
АО «Транснефть-терминал»	131	-	-
Начислен НДС с авансов полученных (АО «Транснефть-терминал»)	(20)	-	-
ООО «Феско интегрированный транспорт»	111	22,816	-
АО «НСРЗ»	36	256	36
ООО «ИПП»	-	5,853	-
ООО «Балт-Форвард»	-	11	-
ООО «Транснефть-сервис»	-	-	983
Начислен НДС с авансов полученных (ООО «Балт-Форвард»)	-	(2)	-
<b>Итого</b>	<b>127,229</b>	<b>236,499</b>	<b>236,733</b>

**19.9. Займы выданные и займы полученные**

Информация о займах, выданных связанным сторонам, и займах, полученных от связанных сторон, представлена в Пояснениях 4 и 12, соответственно.

**19.10. Имущество, переданное в аренду связанным сторонам**

(тыс. руб.)

	<b>2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>2015 года</b>
АО «Флот НМТП»	1,389,800	1,400,104	1,399,495
АО «Черномортранснефть»	192,161	192,161	192,161
ООО «НЗТ»	76,202	76,107	4,750
<b>Итого</b>	<b>1,658,163</b>	<b>1,668,372</b>	<b>1,596,406</b>

В таблице указана балансовая стоимость приобретения имущества с учетом произведенных реконструкций, модернизаций, частичных ликвидаций и без учета накопленной амортизации.

**19.11. Имущество, полученное в аренду от связанных сторон**

(тыс. руб.)

	<b>2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>2015 года</b>
АО «Флот НМТП»	161,724	161,724	161,724
АО «Черномортранснефть»	2,037	3,419	-
АО «НЛЭ»	2,375	2,352	2,352
<b>Итого</b>	<b>166,136</b>	<b>167,495</b>	<b>164,076</b>

**20. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**

Базовые и разводненные прибыль и убыток за 2017 и 2016 годы составили:

	<b>2017 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2016 год</b>
Совокупный финансовый результат периода	30,469,767	40,689,146
Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	19,259,815,400	19,259,815,400
Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров на конец периода, шт.	513,969,021	776,881,332
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении за период, шт.	18,668,773,455	18,682,387,472
<b>Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.</b>	<b>1.63</b>	<b>2.18</b>

**21. ГАРАНТИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ**

Полученные банковские гарантии по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов составляют в общей сумме 3,031,234 тыс. руб., 1,703,388 тыс. руб. и 618,091 тыс. руб., соответственно.

**22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ БИЗНЕС-РИСКИ****Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

### **Отраслевые риски**

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, влияющими на деятельность Компании, являются:

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где Компания осуществляет операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог;
- изменение тарифной политики предприятий транспортной отрасли;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов;
- неблагоприятные погодные условия на Черном море;
- возможное снижение объема перевалки или уменьшение клиентской базы вследствие снижения объемов российского экспорта и импорта, а также из-за изменения маршрутов доставки экспортно-импортных грузов.

### **Правовые риски**

В 2016 году в отношении Компании ФАС России возбудила дело № 1-10-86/00-03-16 о нарушении антимонопольного законодательства против ПАО «НМТП».

22 марта 2017 года ФАС России приняла решение по делу № 1-10-86/00-03-16 о признании ПАО «НМТП» нарушившим Федеральный закон № 135-ФЗ «О защите конкуренции» путем злоупотребления доминирующим положением, выразившимся в установлении и поддержании монопольно высоких цен на услуги по перевалке руды, удобрений, контейнеров, черных и цветных металлов, нефти и нефтепродуктов в порту Новороссийск. В июле 2017 года Арбитражный суд г. Москвы признал недействительным решение и предписание ФАС России.

В сентябре 2017 года была принята апелляционная жалоба от ФАС России, которая по решению Девятого арбитражного суда г. Москвы была оставлена без удовлетворения.

В январе 2018 года была принята кассационная жалоба от ФАС России. 20 февраля 2018 года суд постановил оставить решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции без изменения, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

### **Финансовые риски**

#### Риски, связанные с изменением курса валют

Основные валютные риски для ПАО «НМТП» связаны с колебанием курса рубля по отношению к доллару США.

Основная часть кредитных обязательств Компании выражена в долларах США. Повышение курса доллара США к рублю приводит к снижению чистой прибыли компании за счет роста отрицательных курсовых разниц.

Понижение курса доллара США в 2017 году привело к положительному результату от переоценки валютных обязательств и позволило погасить часть убытка, образовавшегося по налогу на прибыль в течение 2013-2015 годов в связи с отрицательным результатом от переоценки валютных обязательств.

В то же время в отчетном периоде тарифы Компании установлены в долларах США, и повышение курса рубля к доллару США приводит к снижению выручки, выраженной в рублях. С 1 января 2018 года Компания изменила свою тарифную политику и начала предлагать контрагентам выбор между тарифами, номинированными в рублях и в долларах США (см. Пояснение 23).

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость деноминированных в долларах США денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года</b>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	255,134	1,722,531
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	130,566	578,924
<b>Итого активы</b>	<b>385,700</b>	<b>2,301,455</b>
<b>Обязательства</b>		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(69,237,559)	(85,046,870)
Прочие обязательства	(1,685)	(1,774)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(69,239,244)</b>	<b>(85.048.644)</b>
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>(68,853,544)</b>	<b>(82,747,189)</b>

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние.

	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года</b>
Потенциальный убыток от ослабления курса рубля к доллару США	<b>(13,770,709)</b>	<b>(16,549,438)</b>

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных активов и обязательств компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года</b>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и эквиваленты	-	1
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	-	1,002
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>1,003</b>
<b>Обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30,114)	(32,680)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(30,114)</b>	<b>(32,680)</b>
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>(30,114)</b>	<b>(31,677)</b>

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние.

	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года</b>
Потенциальный убыток от ослабления курса рубля к евро	<b>(6,023)</b>	<b>(6,335)</b>

## **Налоговые риски**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Компания в 2017 году осуществляла сделки с взаимозависимыми лицами, а также сделки с лицами, местом регистрации которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны). По итогам 2017 года, в соответствии с законодательством, часть сделок, совершенных с указанными лицами, признаны контролируруемыми сделками. В соответствии с налоговым законодательством налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении сделок между взаимозависимыми лицами и контролируемых сделок, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной.

На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки уведомления и документации для целей налогового контроля по контролируемым сделкам, имевшим место в 2017 году. В связи с отсутствием в Компании опыта проверок со стороны налоговых органов в отношении применения цен в сделках, а также в силу неясности формулировок ряда положений и правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

7 марта 2018 года Компания получила акт налоговой проверки за период 2014-2015 годов, которая проводилась с 10 октября 2016 года по 28 декабря 2017 года. Согласно выводам проверяющих, Компанией нарушено налоговое законодательство, что привело к неуплате налогов в размере 6,946,476 тыс. руб. и пени в размере 2,471,229 тыс. руб., при этом проверяющими переклассифицированы обязательства Компании, возникшие в предыдущие проверенные налоговыми органами налоговые периоды. В настоящий момент Компания готовит возражения на выводы проверяющих, содержащихся в акте налоговой проверки. Рассмотрение материалов выездной налоговой проверки назначено руководителем налогового органа на 12 апреля 2018 года. На данный момент затруднительно оценить исход предстоящих рассмотрений выводов проверяющих лиц руководством налогового органа с учетом возражений ПАО «НМТП».

## **Риск ликвидности**

Для управления и контроля за ликвидностью Компания осуществляет процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Компании необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности Компании обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления предприятием хозяйственной деятельности. Риск ликвидности заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков выполнения обязательств Компании. Несмотря на отрицательную величину оборотного капитала на отчетную дату, Компания планирует своевременно погашать обязательства за счет прогнозируемых положительных операционных денежных потоков, а также поступлений дивидендов и заемных средств от дочерних компаний.

## **Риск, связанный с изменением процентных ставок**

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Задолженность ПАО «НМТП» по синдицированному кредиту с плавающей процентной ставкой (LIBOR+3.99%), полученному от Банка ВТБ 20 июня 2016 года, по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 1,200,000 тыс. долларов США. (см. Пояснение 12).

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату. Обязательство с плавающей процентной ставкой проанализировано на основании допущения о том, что обязательство будет погашаться в течение года в соответствии с графиком платежей, предусмотренных кредитным договором. Увеличение (уменьшение) ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению (уменьшению) процентных расходов на 657,274 тыс. руб.

## **Риски, потенциально влияющие на финансовые результаты деятельности**

В течение отчетного периода ПАО «НМТП» сотрудничало более чем с 580 покупателями. Ключевыми являются АО «Транснефть-сервис» (14% от общего объема продаж), «Metallinvest trading AG» (13%), ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат» (9%), ООО «УглеМетТранс» (8%), АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье» (8%), АО «НК Роснефть» (6%). Доля продаж остальных покупателей в отдельности не превысила 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям.

Компания реализует свои услуги компаниям, контролируемым государством (Российская Федерация). Общая сумма реализации таким компаниям (за исключением ПАО «Транснефть» и его дочерних компаний) за 2017 год составила примерно 9% от выручки (2016 год: 8%). Сумма дебиторской задолженности от компаний, контролируемых государством (за исключением ПАО «Транснефть» и его дочерних компаний) на 31 декабря 2017 года составила примерно 7% от дебиторской задолженности (31 декабря 2016 года: 3%). Также Компания в 2017 и 2016 годах привлекала кредиты и размещала денежные средства в банках, контролируемых государством (см. Пояснения 10 и 12).

## **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату утверждения отчетности руководством из состава ключевого управленческого персонала были исключены:

Соколов П. В.	Первый заместитель генерального директора
Гарнухин А. В.	Заместитель генерального директора -руководитель Единой коммерческой дирекции Группы компаний ПАО «НМТП»
Белухин И. В.	Технический директор
Турукин А. Ю.	Руководитель центра организации закупочной деятельности и управления материальными ресурсами Группы компаний ПАО «НМТП»
Колесников К. В.	Директор по персоналу
Мисник Р. В.	Директор по эксплуатации

С 1 января 2018 года в приказе, утвержденном генеральным директором, тарифы для экспортных, импортных и транзитных грузов указаны в долларах США и рублях. При этом, в Правилах применения приказа по тарифам указано, что наличие тарифов в долларах США и рублях позволит грузовладельцам или их представителям выбрать наиболее удобные варианты сотрудничества с Компанией и управления своими финансовыми потоками. В договоре с грузовладельцем или их представителем фиксируется выбранная заказчиком валюта тарифов.

14 февраля 2018 года Компания получила два целевых займа от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» в размере 673,000 тыс. руб. для внесения аванса за приобретаемые полноприводные порталы краны «Аист» и «Витязь» в общем количестве 9 штук. Займы предоставлены с процентными ставками 1% годовых каждый. Основные суммы долга выплачиваются равными долями в конце каждого квартала, начиная с 31 марта 2021 года, со сроками погашения в декабре 2022 года. Проценты по кредитам начисляются и подлежат уплате ежемесячно.

С 2018 года Компания приняла «Руководство по обработке судов на терминалах ПАО «НМТП», в связи с чем, среди прочих изменений в договорах с грузовладельцами и их представителями определено также обеспечение поступления авансовых платежей за оказание швартовных и экологических услуг до постановки судна под обработку на терминалах.

14 февраля 2018 года Краснодарским управлением ФАС России в адрес Компании было выдано предупреждение, согласно которому ПАО «НМТП» необходимо в срок до 5 марта 2018 года осуществить действия по исключению из дополнительного соглашения к договору перевалки нефти на 2018 с ПАО «НК «Роснефть» положения о выполнении всех швартовных операций и экологических услуг в отношении судов, следующих к причалам Компании исключительно силами ПАО «НМТП», а также формулировки о принятии на себя обязательств по выполнению «Руководства по обработке судов на терминалах ПАО «НМТП». 12 марта 2018 года Компания направила в Краснодарское управление ФАС России сведения об исполнении предупреждения и отсутствии в действиях ПАО «НМТП» нарушений законодательства, вмененные предупреждением.

Генеральный директор ПАО «НМТП»

Киреев С. Г.

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

Качан Г. И.

21 марта 2018 года

