

**Группа «РОСМОРПОРТ»  
Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами  
финансовой отчетности  
за год, закончившийся  
31 декабря 2016**

**Содержание**

Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) .....	6
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата .....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	9
Консолидированный отчет о денежных потоках за год .....	11
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности .....	13
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	14
3. Основные положения учетной политики .....	15
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	25
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций .....	26
6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами .....	30
7. Основные средства .....	30
8. Незавершенное строительство .....	34
9. Дебиторская задолженность по финансовой аренде .....	35
10. Основные средства, полученные в финансовую аренду .....	36
11. Авансы, выданные по капитальным вложениям .....	36
12. Гудвил .....	37
13. Нематериальные активы .....	37
14. Инвестиции в совместно контролируемые компании .....	38
15. Участие в капитале прочих компаний .....	39
16. Запасы .....	39
17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность .....	40
18. Незавершенное производство по договорам подряда .....	40
19. Переплата по налогу на прибыль .....	41
20. Денежные средства и их эквиваленты .....	41
21. Капитал .....	41
22. Кредиты и займы .....	42
23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде .....	45
24. Государственная помощь .....	45
25. Резерв по расчетам с персоналом .....	45
26. Задолженность по прочим налогам .....	47
27. Прочие долгосрочные обязательства .....	47
28. Задолженность перед персоналом .....	48
29. Выручка .....	48
30. Себестоимость .....	48
31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы .....	49
32. Прочие убытки .....	49
33. Прочие прибыли .....	50
34. Финансовые доходы и расходы .....	50
35. Налог на прибыль .....	50
36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски .....	52
37. Управление финансовыми рисками .....	52
38. Управление капиталом .....	57
39. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	58
40. События после отчетной даты .....	60

Цех. № 460 от 02.05.17

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям ФГУП «Росморпорт»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831, 127055, г. Москва, ул. Суцневская, д. 19 стр.7) и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из:

- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2016 год;
- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2016 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за

составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой

консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, действует на основании доверенности № 02-01-1606106 от 01.07.2016 сроком до 30.06.2017



Н.Р. Тарабарина

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,  
129090, город Москва, Олимпийский проспект, дом 14,  
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),  
ОРНЗ 11603076287

«02» мая 2017г.

## **ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА**

### **За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Настоящее письмо предоставляется в связи с проведением ООО «ФинЭкспертиза» обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности группы компаний ФГУП «Росморпорт» с дочерними обществами (далее – Группа), подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2016 (далее – финансовая отчетность), с целью выражения мнения о том, представлена ли консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО.

В соответствии с доверенностью от 17.01.2017 № 2-67 и приказом ФГУП «Росморпорт» от 24.04.2014 № 155 «О распределении полномочий между руководством ФГУП «Росморпорт», а также на основании имеющихся у нас сведений и согласно нашему мнению, сделав все запросы, которые считались необходимыми для получения надлежащей информации, руководство Группы подтверждает следующее.

Руководством Группы выполнены обязанности, предусмотренные условиями договора от 31.10.2016 № 1027/ДО-16 с ООО «ФинЭкспертиза» в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, в частности:

- финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с данными стандартами;
- система внутреннего контроля, необходимая для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, была организована и функционировала должным образом.

Значительные допущения, используемые нами при расчете оценочных значений, являются обоснованными.

Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и представлены в финансовой отчетности.

Взаимоотношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом отражены в учете и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.

В отношении всех событий после отчетной даты, для которых в соответствии с МСФО требуется корректировка или раскрытие информации, были сделаны необходимые корректировки или раскрыта необходимая информация.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Последствия неисправленных искажений являются несущественными как в отдельности, так и в совокупности для финансовой отчетности в целом.

Мы отразили в учете или раскрыли в примечаниях все обязательства, как фактические, так и условные. В пояснениях к финансовой отчетности раскрыты все предоставленные залоги и гарантии, письменные или устные, по которым Группа имеет условные обязательства или залоги по активам.

Руководство Группы осознает, что в связи с характером аудита, связанным с тестированием, и другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

Руководством Группы предоставило ООО «ФинЭкспертиза»:

- все бухгалтерские регистры, первичные документы в отношении хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а также иную информацию, имеющую отношение к финансовой отчетности;

- всю документацию, в том числе протоколы (собраний акционеров (участников) и заседаний совета директоров), имевших отношение к операциям, подлежащим отражению в финансовой отчетности за отчетный период;

- дополнительную информацию, которую Вы запросили у нас для целей проведения аудита;

- неограниченную возможность взаимодействия с лицами внутри организации, от которых, как Вы установили, Вам необходимо получить аудиторские доказательства.

Нами, как со стороны руководства Группы, так и со стороны работников, отвечающих за функционирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Нам неизвестно о каких-либо существенных недостатках системы внутреннего контроля или других крупных недостатках.

Руководство Группы:

- предоставило Вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий (письмо АТ-32/2745-05 от 27.03.2017);

- проинформировало вас о решениях и суждениях, сделанных руководством, которые могли бы иметь существенное влияние на финансовую отчетность;

- подтвердило, что не обладает информацией о недобросовестных действиях (в том числе предполагаемых), которые имеют последствия для организации и в которые вовлечены руководство, работники, осуществляющие важные функции в рамках системы внутреннего контроля, прочие лица в случаях, когда недобросовестные действия могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;

- подтвердило, что не обладает информацией в отношении любых заявлений о недобросовестных действиях (в том числе о предполагаемых недобросовестных действиях), оказывающих влияние на финансовую отчетность, которая была предоставлена нам действующими или бывшими сотрудниками, аналитиками, органами регулирования и другими лицами.

При осуществлении своей деятельности руководство Группы соблюдает законодательство и применимые нормативные правовые акты

Руководством Группы и работниками не предпринимались какие-либо действия с целью дачи взятки или коммерческого подкупа должностного лица.

Руководство Группы осознает тот факт, что несет ответственность за выявление факта взятки или коммерческого подкупа должностного лица и обязано обеспечить функционирование адекватной системы учета и внутреннего контроля для уменьшения, но не исключения риска возможности вышеуказанных фактов.

Руководство Группы предоставило Вам всю информацию о связанных сторонах организации, а также обо всех известных нам взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами.

Руководство Группы не получало, прямо или косвенно, прочего вознаграждения, кроме того, о котором Вы были должным образом проинформированы, ни в России, ни за ее пределами.

Группа выполнила все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения.

Руководство Группы не обладает информацией об отчетах, мнениях и прочих заключениях, исходящих от регулирующих органов или органов, уполномоченных проводить инспекции, содержание которых могло бы иметь существенное влияние на финансовую отчетность.

Группа имеет должные права на все свои активы, раскрытые в финансовой отчетности. Не существует права изъятия (ареста) активов Группы за долги Группы.

Руководство Группы предоставило Вам информацию обо всех известных нам существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, последствия которых следует учитывать при подготовке финансовой отчетности. Последствия таких претензий и судебных разбирательств учтены и раскрыты в финансовой отчетности.

У Группы отсутствуют намерения по выкупу значительных ранее проданных активов.

Руководство Группы не имеет никаких планов или намерений, которые могут:

- значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, или потребовать дополнительных раскрытий в пояснениях финансовой отчетности.

- привести к возникновению избыточного количества или устареванию товарно-материальных запасов; отраженная в учете стоимость товарно-материальных запасов соответствует существующим к ним требованиям.

- привести к прекращению деятельности, сокращению либо продаже существенной части бизнеса либо прекращению оказания какого-либо вида услуг.

Все указанные Выше заявления, сделанные руководством Группы, действительны на дату составления данного письма.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., утверждена 02 мая 2017 года от имени руководства Группы ФГУП «Росморпорт».

И.о. Генерального директора



А.В.Лаврищев

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова

**Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)**

	Прим.	31.12.2016	31.12.2015
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	36 136 741	37 678 750
Незавершенное строительство	8	50 942 840	52 168 535
Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду (долгосрочная часть)	9	16 644 917	11 098 964
Авансы, выданные по капитальным вложениям	11	6 300 882	15 068 825
Основные средства, полученные в финансовую аренду	10	41 040	42 084
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	-	52 129
Нематериальные активы	13	122 591	91 357
Отложенные налоговые активы	35	11 594 488	12 168 491
Участие в капитале прочих компаний	15	37 506	37 500
Прочие внеоборотные активы		199 763	822
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>122 174 184</b>	<b>128 560 874</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товары, сырье и материалы	16	1 867 823	1 182 232
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	17	2 753 354	1 104 590
Дебиторская задолженность по договорам подряда	18	534 899	655 386
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	9	175 111	2 842
Переплата по налогу на прибыль	19	166 567	604 232
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 042 576	2 963 220
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>7 540 330</b>	<b>6 512 502</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>129 714 514</b>	<b>135 073 376</b>

	Прим.	31.12.2016	31.12.2015
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	21	64 224 601	25 511 318
Добавочный капитал	21	29 742 508	29 786 570
Резерв переоценки		-	-
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	97 379 146	118 870 814
Накопленные убытки		(74 680 365)	(50 914 421)
<b>Капитал, относящийся к собственникам группы</b>		<b>7 382</b>	<b>123 254 281</b>
Неконтролируемая доля		7 382	35 487
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>116 673 272</b>	<b>123 289 768</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы долгосрочные	22	901 548	1 145 131
Задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	23	48 052	48 099
Отложенные налоговые обязательства	35	921 113	50 101
Государственные субсидии	24	76 032	88 078
Резерв по расчетам с персоналом	25	1 268 771	1 337 221
Прочие долгосрочные обязательства	27	2 254 191	3 153 291
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 469 707</b>	<b>5 821 921</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы краткосрочные	22	693 198	1 404 590
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		2 670 696	1 482 053
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		1 045 043	97 064
Авансы полученные		981 797	1 342 903
Задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	23	47	41
Задолженность по налогам	26	336 293	246 592
Задолженность перед персоналом	28	1 359 632	1 008 195
Прочие краткосрочные обязательства		484 829	380 249
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>7 571 535</b>	<b>5 961 687</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>129 714 514</b>	<b>135 073 376</b>

Утверждено и подписано 02 мая 2017 года

И.о. Генерального директора

А.В. Лаврицев

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова



## Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата

	Прим.	2016	2015
Выручка	29	23 110 090	21 757 039
Себестоимость	30	(15 762 768)	(16 320 113)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>7 347 332</b>	<b>5 436 926</b>
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	31	(4 309 983)	(3 672 840)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	9	7 393 989	3 805 088
Прочие прибыли	32	994 236	391 464
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	9	(3 058 494)	(2 991 496)
Прочие убытки	32	(29 968 419)	(996 198)
в т.ч. обесценение в результате тестирования на обесценение основных средств	7	(26 890 411)	(49 023 178)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(21 601 339)</b>	<b>(47 050 234)</b>
Финансовые доходы	34	442 020	792 079
Финансовые расходы	34	(407 820)	(1 182 286)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(21 567 140)</b>	<b>(47 440 441)</b>
Налог на прибыль	35	(1 296 574)	9 254 538
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>(22 863 714)</b>	<b>(38 185 903)</b>

**Прочий совокупный доход**

Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	42 235	(196 778)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(10 320)	40 852
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>31 915</b>	<b>(38 341 829)</b>

**Чистая прибыль, относящаяся к:**

Собственникам группы		(22 830 992)	(38 191 060)
Доле неконтролирующих участников		(32 722)	5 157
<b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>		<b>(22 863 714)</b>	<b>(38 185 903)</b>

**Совокупный доход, относящийся к:**

Собственникам группы		(22 801 868)	(38 345 489)
Неконтролируемой доле		(29 930)	3 660
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>(22 831 798)</b>	<b>(38 341 829)</b>

Утверждено и подписано 02 мая 2017 года

И.о. Генерального директора

Главный бухгалтер



А.В. Лаврицев

Е.Ю. Цветкова

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтр олируе мая доля	Итого капитал
<b>Сальдо на 31 Декабря 2014 года</b>		<b>25 511 318</b>	<b>25 150 138</b>	<b>94 674 309</b>	<b>(12 470 672)</b>	<b>32 194</b>	<b>132 897 287</b>
<b>Совокупный убыток</b>							
Прибыль/(убыток) за 2015 год		-	-	-	(38 191 060)	5 157	(38 185 903)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	(195 580)	(1 198)	(196 778)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	39 655	(299)	39 356
<b>Итого совокупный убыток</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(38 346 985)</b>	<b>3 660</b>	<b>(38 343 326)</b>
<b>Операции с собственником</b>							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала в 2015 году	21	-	-	24 235 406	-	-	24 235 406
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21	-	-	(38 901)	-	-	(38 901)
Расходы в интересах собственника в 2015 году	21	-	-	-	(97 429)	-	(97 429)
Отложенные налоги по вложениям собственника	35	-	665 832	-	-	-	665 832
Поступления активов от собственника			3 970 600				3 970 600
Прочие операции с собственником		-	-	-	-	297	297
<b>Итого операции с собственником</b>		<b>-</b>	<b>4 636 432</b>	<b>24 196 505</b>	<b>(97 429)</b>	<b>297</b>	<b>28 735 805</b>

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролируемая доля	Итого капитал
<b>Сальдо на 31 декабря 2015 года</b>		<b>25 511 318</b>	<b>29 786 570</b>	<b>118 870 814</b>	<b>(50 915 086)</b>	<b>36 150</b>	<b>123 289 768</b>
<b>Совокупный убыток</b>							
Прибыль/(убыток) за 2016 год					(22 830 992)	(32 722)	(22 863 714)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25				38 745	3 490	42 235
Отложенные налоги по актуарным убыткам					(9 622)	(698)	(10 320)
<b>Итого совокупный убыток</b>					<b>(22 801 868)</b>	<b>(29 930)</b>	<b>(22 831 798)</b>
<b>Операции с собственником</b>							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала в 2016 году	21			18 975 262	239 425		19 214 687
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	21	38 713 283		(38 713 283)			
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21			(363 430)			(363 430)
Расходы в интересах собственника в 2016 году	21				(360 608)	1 162	(359 446)
Отложенные налоги по вложениям собственника	35		(21 562)		(235 607)		(257 169)
Поступления активов от собственника			271 812				271 812
Прочие операции с собственником			(294 312)	(1 390 217)	(606 621)		(2 291 150)
<b>Итого операции с собственником</b>		<b>38 713 283</b>	<b>(44 062)</b>	<b>(21 491 668)</b>	<b>(963 411)</b>	<b>1 162</b>	<b>16 215 304</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>		<b>64 224 601</b>	<b>29 742 508</b>	<b>97 379 146</b>	<b>(74 680 365)</b>	<b>7 382</b>	<b>116 673 272</b>

Утверждено и подписано «02» мая 2017 года

И.о. Генерального директора

А.В. Лаврищев

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова



**Консолидированный отчет о денежных потоках за год**

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
<b>(Убыток)/ Прибыль до налогообложения</b>		<b>(21 567 140)</b>	<b>(47 440 441)</b>
Поправки на:			
Амортизация основных средств	7	2 796 947	2 620 233
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	7,8	27 563 226	49 143 609
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	93 928	55 688
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	9	(4 335 494)	(813 592)
Процентный доход	34	(314 211)	(481 732)
Процентный расход	34	200 582	683 517
Обесценение дебиторской задолженности	17	518 305	466 259
Убыток от выбытия основных средств	7	341 271	7 617
Курсовые разницы (нетто)		11 330	151 924
Прочие неденежные расходы (доходы)	32	184 224	(131 059)
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>5 492 968</b>	<b>4 262 024</b>
Уменьшение/(увеличение) запасов		(734 792)	(127 939)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		193 378	(936 694)
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(54 815)	1 165 668
Увеличение задолженности по налогам	26	89 702	(64 891)
Увеличение резервов по прочим обязательствам		1 105 899	1 209 978
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>6 092 340</b>	<b>5 508 146</b>
Налог на прибыль уплаченный	35	(12 331)	(328 868)
Проценты уплаченные	22	(1 005 852)	(222 339)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>5 074 157</b>	<b>4 956 939</b>

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	7,8	(22 203 179)	(28 552 928)
Поступления от продажи основных средств		142 913	14 697
Приобретение нематериальных активов	13	(121 037)	(54 609)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		166 575	275 574
Выдача займов		-	(44 220)
Возврат займов		154	33 960
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.</b>		<b>(22 014 574)</b>	<b>(28 327 526)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		346 179	348 570
Расходы в интересах собственника		(277 252)	(53 404)
Возвращено займов и кредитов	22	(1 405 112)	(1 022 720)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	17 423 041	24 235 469
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	(41)	(36)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>16 086 815</b>	<b>23 507 878</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(67 042)	(54 804)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(920 644)</b>	<b>82 487</b>
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		2 963 220	2 880 733
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>		<b>2 042 576</b>	<b>2 963 220</b>

Утверждено и подписано 02 мая 2017 года

И.о. Генерального директора

Главный бухгалтер



А.В. Флаврищев

Е.Ю. Цветкова

**1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами». Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцеевская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через 16 филиалов (на 31 декабря 2015 – 16 филиалов), расположенные на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:

- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2016 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2016 г.	2015 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Хранение и складирование Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций
ООО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (ранее ООО «РМП-Менеджмент»)	100%	100%	
АО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геолого-разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях и др.

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2016 г.	2015 г.	
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «Флот Медиа»	100%	20%	Издательская деятельность, выпуск и реализация информационной, художественной, рекламно-коммерческой литературы, периодических и научно-периодических изданий

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 14).

## 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающаяся санкционная политика в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. По итогам работы за 2016 г. было выявлено 56 мер торговой политики иностранных государств, которые могут оказывать либо оказывают негативное влияние на доступ российских товаров на рынки этих стран, в том числе 12 мер защиты рынка. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта, который согласно оценке Росстата сократился по сравнению с 2015 годом на 0,2%.

Наряду с сохранением действия негативных факторов, обусловленных падением цен на нефть и ограничениями в импорте товаров и технологий, в среднесрочной перспективе начинают проявляться факторы, оказывающие компенсирующее и стимулирующее воздействие на экономический рост. Это, прежде всего, адаптация российской экономики к ограничениям импорта товаров, развитие импортозамещения, снижение издержек, высвобождение неэффективного капитала и повышение конкурентоспособности отечественной продукции вследствие существенной девальвации рубля. Согласно прогнозу Минэкономразвития в 2017 году положительный вклад в экономический рост будут вносить прирост запасов материальных оборотных средств и рост конечного потребления домашних хозяйств. С 2018 года положительным фактором начнут выступать инвестиции в основной капитал. К 2019 году завершится инвестиционная пауза в российской экономике и темпы роста ВВП восстановятся, но в данном варианте останутся все еще ниже темпов роста потенциального ВВП. Это создает предпосылки и возможности для дальнейшего повышения темпов роста ВВП, которые могут быть реализованы в последующие годы.

Согласно информации, опубликованной Министерством экономического развития РФ от 24 ноября 2016 года "Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" технологическая оснащенность российских торговых портов, на текущий момент, не обеспечивает необходимый объем перевалки внешнеторговых и транзитных грузов, в результате часть российских внешнеторговых грузов, перевозимых с использованием морского транспорта, следуют через иностранные порты. Недостаточное развитие морских портов, в том числе ориентированных на экспорт угольных и зерновых терминалов, а также ориентированных на импорт портовых мощностей для перевалки контейнеров и накатных грузов, остается одной из приоритетных проблем.

В рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы" планируется увеличение пропускной способности российских морских портов, инвестиционные расходы будут сконцентрированы на развитии портовой инфраструктуры и завершении мероприятий по строительству портов Сабетта. Увеличение пропускной способности российских морских портов обеспечивается комплексом мероприятий по повышению конкурентоспособности морских портов на основе увеличения их мощностей и оптимальной специализации, создания особых портовых зон и логистических центров для переключения российских внешнеторговых грузов с иностранных на российские порты.

Реализация проектов в рамках федеральной целевой программы "Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года", а также "Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года" позволит увеличить производственную мощность российских морских портов.

Так например, по завершённым инвестиционным мероприятиям Группы к 2020 году ожидается увеличение объемов грузооборота в соответствующих портах на 155,56 млн. тонн.

### 3. Основные положения учетной политики

#### 3.1 Принципы составления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

#### 3.2 Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долевые инструменты, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец года	2016	2015
Рубль к 1 Доллару США	60,6569	72,8827
Рубль к 1 Евро	63,8111	79,6972

#### 3.3 Консолидированная финансовая отчетность

**Дочерние компании.** К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением

условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

**Совместно контролируемые компании.** Совместно контролируемые признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компаниях составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

### 3.4 Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств (см. Примечание 3.19).

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в составе совокупного дохода (убытка).

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

	<u>Срок полезного использования в годах</u>
Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудование	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация и обесценение»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

### 3.6 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация и обесценение»).

### 3.7 Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

*Справедливая стоимость* – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

*Первоначальная стоимость* представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

**Затраты по сделке** являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

**Амортизированная стоимость** представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

**Метод эффективной ставки процента** – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы Группы подразделяются на категории: (а) займы и дебиторская задолженность и (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы классифицируются в категорию «имеющиеся в наличии для продажи», включающую в себя инвестиции в ценные бумаги, которые Группа намерена держать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в связи с необходимостью поддержания ликвидности, либо при изменении процентных ставок, обменных курсов или цен товаров.

**Классификация финансовых обязательств.** Группа классифицирует все свои финансовые обязательства в категорию прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Все финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Предоставленные займы первоначально признаются по справедливой стоимости будущих платежей, рассчитанной с использованием текущей процентной рыночной ставки для данных активов. Разница между общей суммой займа, предоставленного по более низкой, чем рыночная, ставке, и его справедливой стоимостью отражается в качестве убытка в периоде предоставления займа. Данная разница уменьшает нераспределенную прибыль/накопленные убытки (в случае предоставления займа собственнику или его представителям), увеличивает расходы на персонал (в случае предоставления займа работникам) или финансовые расходы (в случае предоставления займа третьим лицам). Предоставленные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход, рассчитанный по эффективной ставке процента, отражается по методу начисления.

В том случае, если ставка по финансовым обязательствам существенно ниже текущей рыночной ставки, разница между фактическими поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и справедливой стоимостью отражается в качестве вмененного процентного дохода в периоде получения займа. Вмененный процентный доход увеличивает добавочный капитал (в случае получения займа от собственника или его представителей), либо отражается в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении в составе Прочие долгосрочные обязательства и затем пропорционально включается в доход в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Процентная ставка ниже рыночной фактически является компенсацией за услуги, оказанные Группой.

Все приобретения и продажи финансовых активов, требующих поставки в течение временных рамок, установленных нормативными актами или рыночным соглашением («стандартная процедура» покупки и продажи), признаются на дату исполнения сделки, когда Группа обязана поставить финансовый актив. Все прочие приобретения и продажи признаются на дату, когда Группа становится стороной по сделке.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы выкуплены или права на получение экономических выгод от данных активов истекли или (б) Группа передала права на получение денежных потоков от активов или заключила соглашение о передаче при (i) одновременной передаче практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы или (ii) без передачи и удержания практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, но и без сохранения контроля. Контроль сохраняется в том случае, если у противоположной стороны отсутствует реальная возможность полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Группа признает инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи на момент покупки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в совокупном доходе, когда провозглашено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков в момент возникновения в результате одного или более событий («случай возникновения убытка»), которые имели место после первоначального признания долевого инструмента. Такие убытки от обесценения не подлежат восстановлению.

### **3.8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### **3.9 Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости**

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Если условия обесценения финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в составе прибылей и убытков.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в составе прибылей и убытков.

### **3.10 Операционная аренда**

Аренда классифицируется как операционная, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Объекты основных средств, полученные по договорам операционной аренды, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков равномерно в течение срока аренды.

При передаче активов в операционную аренду полученные арендные платежи отражаются в качестве арендного дохода равномерно в течение срока аренды. В консолидированном отчете о денежных потоках данные платежи включены в состав операционной деятельности.

### **3.11 Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду**

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Процентный доход от аренды отражается в составе выручки в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата и в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о денежных потоках.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и текущей стоимостью будущих арендных платежей на дату начала финансовой аренды отражается как прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в случае их возникновения после первоначального признания дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду. При определении наличия признаков обесценения Группа использует такие же критерии, как и для иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

### **3.12 Кредиторская задолженность по финансовой аренде**

Активы, полученные в финансовую аренду, включаются Группой в состав основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из их справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента по непогашенному остатку обязательства. Соответствующие обязательства по аренде, за вычетом будущих затрат на финансирование, включаются в состав заемных обязательств. Процентные расходы отражаются в составе прибылей и убытков в течение срока аренды с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизация по активам, взятым в финансовую аренду, начисляется в течение срока их полезного использования или, в случае, если Группа не обладает достаточной уверенностью в получении права собственности на данные активы к концу срока аренды, более короткого срока договора аренды.

### **3.13 Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам,

процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

### 3.14 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### 3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

### 3.16 НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уменьшению на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

### 3.17 Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

### 3.18 Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

### 3.19 Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или части переданных ранее в казну);
- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных инвестиций в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

### 3.20 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в момент выполнения контрагентом своих обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### 3.21 Резервы

Резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

### 3.22 Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на протяжении периода, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом.

Порядок признания доходов будущих периодов по государственной помощи и включения в состав текущих доходов изложен в Примечании 3.18.

### **3.23 Признание выручки**

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Выручка от продажи отражается без НДС и скидок. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

### **3.24 Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования РФ, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодного вознаграждения за стаж и компенсационные выплаты. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

#### 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

**Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы).** Справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки, преискурранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 21).

**Инвестиции, отражаемые по себестоимости.** Руководство Группы не смогло с достаточной надежностью оценить справедливую стоимость инвестиций, предназначенных для продажи, в виде инвестиций в уставные капиталы неконтролируемых обществ, см. примечание 15. Данные активы учитываются в отчете о финансовом положении в сумме затрат на их приобретение. Соответствующие компании не публиковали информацию о своем финансовом положении и финансовых результатах, их акции не котируются на рынках и нет сведений о продаже аналогичных инвестиций.

**Основные средства, полученные в хозяйственное ведение.** Значительная часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, как правило, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может осуществлять отчуждать недвижимое имущество и осуществлять любые другие крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

**Срок полезного использования основных средств.** Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В отчетном году по нескольким объектам основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших

ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Здания	(4.43)	(4.43)	(17.74)	26.60
Причалы и прочие сооружения	(49.65)	49.65	-	-
Прочие машины и оборудование	39.79	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>(14.29)</b>	<b>(45.21)</b>	<b>(17.74)</b>	<b>26.60</b>

**Финансовая и операционная аренда.** Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Группа ежегодно пересматривает структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды исходя из изменений в договорах с арендаторами. Если ожидаемые потоки денежных средств изменились более чем на 10%, Группа проводит пересчет балансовой стоимости дебиторской задолженности путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива (дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду). В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, признается в составе прибыли отчетного периода.

**Операции со связанными сторонами.** В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 6.

**Непрерывность деятельности.** Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с отчетности за текущий период:

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, которые впервые применяют МСФО, признавать суммы, относимые на регулирование с помощью процентной ставки, в соответствии с прежними требованиями локального законодательства, которым они следовали до перехода на МСФО. Но для компаний уже применяющих МСФО и не признающих данные суммы, стандарт требует отдельного представления эффекта от регулирования с помощью ставки в целях сопоставимости отчетности компаний.

**Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях – Поправки к МСФО (IFRS) 11** (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

**Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38** (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

**Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41** (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как виноградная лоза, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку их операция аналогичны производству. Соответственно, поправки включают растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятие, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41.

**Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IAS) 27** (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны применять этот метод на дату перехода на МСФО.

**Инициатива в сфере раскрытия информации – Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

**Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28** (поправки должны применяться на ретроспективной основе, выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

**Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг.** (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Они включают следующие изменения:

**МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность - изменения в методах выбытия.** Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должна считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов выбытия, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

**МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации – договоры обслуживания.** МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому годовому отчетному периоду, в котором компания впервые применила поправки.

**МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.**

Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

**МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка.** Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развития рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок

высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

□ МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности*. Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по международным стандартам финансовой отчетности указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

#### **Усовершенствования МСФО, цикл с января 2016 года.**

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка в МСФО (IAS) 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Признание отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и

позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

## 6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием. К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.14)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.14)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Старший руководящий персонал

Нет существенных остатков по операциям со связанными сторонами.

### Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде у группы не было операций с ассоциированными компаниями. Операции с государственными учреждениями раскрыты в примечаниях 21 и 24 данной отчетности.

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (2 человека (2 человека - 2015 год)) составили 28 142 тыс. руб. (в 2015 г. 31 571 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	2016 г.	2015 г.
Зарплата и бонусы	23 598	26 687
Страховые взносы	4 554	4 884

## 7. Основные средства

В связи с автоматизацией модели МСФО по основным средствам Группы в течение 2016 года проведена дополнительная проверка правильности представления в отчетности Группы на 31.12.2015 данных по основным средствам в части:

- первоначальной стоимости - всего;
- накопленной амортизации - всего;
- накопленного обесценения - всего;
- классификации указанных параметров по основным группам основных средств.

В результате проверки выявлено следующее.

1) Данные о первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленном обесценении в целом сформированы и представлены в отчетности Группы корректно.

2) Представление первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения в разрезе групп основных средств в разрезе групп основных средств уточнена по сравнению с данными на конец 2015 года. Результаты корректировки представлены в таблице:

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>2 514 139</b>	<b>12 132 436</b>	<b>2 100 559</b>	<b>21 697 979</b>	<b>1 181 622</b>	<b>20 371 736</b>	<b>59 998 471</b>
Поступление в течение 2015 г.	114 722	208 321	32 163	15 328	28 298	13 428	412 260
Поступление в хозяйствование в 2015 (от собственника)	316 300	17 031	164 186	39 455	13 883	2 968 024	3 518 880
Перевод из незавершенного строительства в 2015 г.	50 353	8 566 339	581 517	3 450 918	278 161	14 459 300	27 386 588
Выбытие в течение 2015 г.	(1 699)	(2 556)	(14 991)	(8 318)	(14 116)	-	(41 680)
Передача в финансовую аренду в течение 2015 г.	-	-	-	(1 953 287)	(112)	-	(1 953 400)
Начислена амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2015 г.	(120 487)	(1 185 105)	(502 139)	(513 296)	(276 188)	(21 980)	(2 619 193)
Начислено обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств в течение 2015 г.	-	(3 518 415)	-	(8 288 583)	-	(37 216 180)	(49 023 178)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>3 631 793</b>	<b>28 817 667</b>	<b>4 931 127</b>	<b>36 269 005</b>	<b>3 076 717</b>	<b>44 593 354</b>	<b>121 319 663</b>
- исправление	-	-	(18 166)	7 759	10 407	-	-
- итого первоначальная стоимость на 01 января 2016 г.	<b>3 631 793</b>	<b>28 817 667</b>	4 912 961	36 276 764	3 087 124	44 593 354	121 319 663
Накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2015 г.	(758 465)	(9 081 201)	(2 569 831)	(4 222 545)	(1 865 169)	(21 979)	(18 519 190)
- исправление	4 837	8 489	9 122	(390 090)	6 275	21 979	(339 388)
- итого накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 1 января 2016 г.	(753 628)	(9 072 712)	(2 560 709)	(4 612 637)	(1 858 894)	-	(18 858 578)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31 декабря 2015 г.	-	(3 518 415)	-	(17 606 262)	-	(43 997 046)	(65 121 723)
- исправление	(4 836)	(6 137)	(7 366)	387 407	(7 699)	(21 979)	339 390
- итого обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 01 января 2016 г.	(4 836)	(3 524 552)	(7 366)	(17 218 855)	(7 699)	(44 019 025)	(64 782 333)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>2 873 329</b>	<b>16 220 403</b>	<b>2 344 886</b>	<b>14 445 272</b>	<b>1 220 531</b>	<b>574 329</b>	<b>37 678 751</b>

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Поступление в течение 2016 г.	105 465	60 266	320 737	507 919	206 580		1 200 967
Поступление в хозяйдение в 2016 г.	113 269	1 370 000	1 937	50 612	28 056	-	1 563 874
Перевод из незавершенного строительства в 2016 г.	92 561	15 746 877	1 516 614	5 895 915	94 240	4 844 380	28 190 587
Выбытие в течение 2016 г. (первоначальная стоимость)	(7 800)	(262 547)	(59 593)	(709 936)	(8 729)	-	(1 048 605)
Выбытие в течение 2016 г. (накопленная амортизация)	725	136 215	18 779	170 523	7 205		333 447
Передача в финансовую аренду в 2016 г. (первоначальная стоимость)	(17 697)	(254 818)	-	(4 684 564)	(59 800)	-	(5 016 879)
Передача в фин аренду в 2016 г. (накопленная амортизация)	8 668	254 819		690 029	17 295		970 811
Пересмотр суждения о готовности объекта (перевод в состав незавершенного строительства) – первоначальная стоимость				(4 208)	(79 839)	(1 471 219)	(1 555 266)
Пересмотр суждения о готовности объекта (перевод в состав незавершенного строительства) – накопленная амортизация				1 144	27 329		28 473
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2016	(183 613)	(1 165 256)	(445 846)	(731 073)	(271 157)	-	(2 796 945)
восстановленный убыток от обесценения по объектам				2 005 753			2 005 753
переданным в финансовую аренду							
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств в течение 2016 г.	(8 963)	(5 010 647)	(563 000)	(15 878 370)	(10 721)	(5 418 709)	(26 890 410)
Восстановление обесценения объектов возвращенных в НЗС		963				1 471 219	1 472 182
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>3 917 591</b>	<b>45 477 445</b>	<b>6 692 656</b>	<b>37 332 502</b>	<b>3 267 632</b>	<b>47 966 515</b>	<b>144 654 341</b>
Накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 31.12.2016	(927 848)	(9 846 934)	(2 987 776)	(4 482 012)	(2 078 222)	-	(20 322 792)
Накопленное обесценение на 31.12.2016	(13 799)	(8 534 236)	(570 366)	(31 091 472)	(18 420)	(47 966 515)	(88 194 808)
<b>Остаточная стоимость на на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>2 975 944</b>	<b>27 096 275</b>	<b>3 134 514</b>	<b>1 759 018</b>	<b>1 170 990</b>	<b>0</b>	<b>36 136 741</b>

В связи с изменением оценки относительно готовности к эксплуатации отдельных объектов они переведены в 2016 году из состава основных средств в состав незавершенного строительства. Общая сумма корректировки строк составила 54 611 тыс. рублей.

Группа основных средств	Исключение из первоначальной стоимости основных средств	Исключение из начисленной амортизации	Исключение из суммы обесценения	Включение в состав незавершенного строительства
Акватории	1 471 219	-	1 471 219	
Прочие ОС	79 839	27 329	-	
Причалы и прочие сооружения	4 208	1 144	963	
<b>Всего</b>	<b>1 555 266</b>	<b>28 473</b>	<b>1 472 182</b>	<b>54 611</b>

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание 4).

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с текущей экономической ситуацией Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2015 году.

В качестве единицы, генерирующей денежные потоки, рассматривался ФГУП «Росморпорт» в целом (кроме активов АО «Ленморниипроект», выделенного в отдельную ЕГДС, на которую распределен гудвил), являясь наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

Возмещаемая стоимость была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели с неопределенным сроком прогнозирования (в 2015 году применялась аналогичная модель). Ценность использования на 31.12.2016 составила 34 867 842 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 40 392 646 тыс. руб.), что оказалось меньше балансовой стоимости основных средств на - 91 672 743 тыс. руб. (на 31.12.2015 - на 64 782 333 тыс. руб.). В результате в отчетном году был признан убыток от обесценения в размере 26 890 411 тыс. руб. (в 2015 году - 49 023 178 тыс. руб.), при этом учтено, что в 2016 году по объектам, переведенным в состав незавершенного строительства и переданным в финансовую аренду, обесценение составляло 3 477 935 тыс. руб., а по отдельным объектам, отчасти потерявшим потребительские свойства, в 2016 году уже признано индивидуальное обесценение в сумме 1 268 899 тыс. руб. Изменение ценности использования было вызвано, в первую очередь, изменением прогноза динамики доходов по портовым сборам, обусловленным замедлением темпов роста грузооборота в портах и переносом сроков индексации портовых сборов.

Темпы роста выручки в текущем прогнозе оценены исходя из предположения, что Группа будет иметь возможность увеличивать портовые сборы на 13 % в 2017-2019-м годах при том, что исходя из текущих тенденций грузооборот портов будет увеличиваться в среднем на 5 % в год. В прогнозном периоде рост портовых сборов (в части тарифной составляющей) равномерно уменьшается до 3,8% в постпрогнозный период, что соответствует уровню долгосрочной инфляции. Также предполагается, что Группа будет индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала до уплаты налога, равной 14,02 % (15,28% в 2015 году).

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков за трехлетний период производилась на основании оценочных темпов роста.

Методология включения в модель теста на обесценение активов Группы денежных потоков от использования в будущем объектов незавершенного строительства предполагает включение прогнозных значений денежных потоков от использования данных объектов по данным ТЭО, положенного в основу решения о начале инвестпроекта, в случае изменения исходных параметров проекта при наличии таковых (ИПЦ, темпы роста тарифов по портовым сборам, темпы роста грузооборота).

Экспертная оценка специалистов по инвестициям свидетельствует об отсутствии предпосылок к существенному изменению базового прогноза, лежащего в основе ТЭО при принятии решения о строительстве объектов незавершенного строительства Группы, учтенных на балансе на 31.12.16, обесценение объектов незавершенного строительства в 2016 году отсутствует.

Убыток от обесценения в сумме 26 890 411 тыс.руб. распределялся пропорционально балансовой стоимости каждого актива так, чтобы его итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить). Справедливая стоимость определялась оценочным методом руководством Группы, а некоторых объектов (в основном из группы «Причалы и прочие сооружения») на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 39).

#### Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	320 992	2 256 359	4 212	2 581 563
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	173 244	2 660 286	32 587	2 866 117

#### Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	31.12.2016	31.12.2015
К получению до 1 года	337 066	361 705
К получению от года до 5 лет	1 010 563	1 223 454
К получению от 5 лет	1 488 433	1 532 515
<b>Всего</b>	<b>2 836 062</b>	<b>3 117 674</b>

#### 8. Незавершенное строительство

В 2016 году по итогам инвентаризации, в результате пересмотра перспектив осуществления ряда инвестиционных проектов и выявления вновь возникших обстоятельств, позволяющих судить о невозможности либо экономической нецелесообразности их дальнейшей реализации, Группой был начислен дополнительный резерв под обесценение объектов незавершенного строительства. Общая сумма резерва по незавершенному строительству на 31 декабря 2016 года составила 2 478 019 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 1 560 530 тыс. руб.). Величина списанных объектов незавершенного строительства за счет созданного ранее резерва составила 54 298 тыс. руб.

<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>46 130 549</b>
Поступление в течение 2015 года	33 478 095
Перевод в состав основных средств течение 2015 года	(27 386 588)
Выбытие в интересах собственника	(30 233)
Убыток от обесценения в течение 2015 года	(17 046)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(6 241)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>52 168 535</b>
Поступление в течение 2016 года	27 241 705
Перевод в состав основных средств течение 2016 года	(28 190 588)
Выбытие в интересах собственника	(326 812)
Прочее выбытие	(70 280)
Убыток от обесценения в течение 2016 года	178 467
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(58 187)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>50 942 840</b>

**9. Дебиторская задолженность по финансовой аренде**

На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) составила 16 820 028 тыс. руб. (11 101 807 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 16 644 917 тыс. руб. и 11 098 964 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей 31	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	декабря 2015
<b>Дебиторская задолженность по арендным платежам</b>				
Краткосрочная	2 382 416	1 981 014	175 111	2 842
От 1 года до 5 лет	9 514 036	7 921 065	948 953	27 398
Свыше 5 лет	71 466 424	74 144 403	15 695 964	11 071 566
	<b>83 362 876</b>	<b>84 046 482</b>	<b>16 820 028</b>	<b>11 101 807</b>
За вычетом финансового дохода будущих периодов	<b>(66 542 848)</b>	<b>(72 944 676)</b>	x	x
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>16 820 028</b>	<b>11 101 807</b>		<b>11 101 807</b>

Переданными в финансовую аренду основными средствами являются преимущественно причалы и сооружения.

Негарантированная арендатором остаточная стоимость активов, предполагаемая к получению Группой после окончания финансовой аренды, составляет 747 589 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года (382 266 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года).

Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 11,02% до 13,57% в 2016 году (18,85% до 19,62% в 2015 году) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 37). Средневзвешенная рыночная ставка в 2016 г. составила 12,44% (в 2015 году 19,10%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2016 года составила 19 993 445 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 12 116 397 тыс. руб.). Данная справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 11,56% до 11,78% (17,79% до 19,16% на 31 декабря 2015 года) в зависимости от кредитного риска арендатора и оставшегося срока аренды. Средневзвешенная рыночная ставка на 31 декабря 2016 составила 11,70% (на 31 декабря 2015 - 17,83%).

В 2016 году Группа пересмотрела структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды. При изменении потоков денежных средств более чем на 10% балансовая стоимость дебиторской задолженности была пересчитана путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива. Средневзвешенная рыночная ставка на дату пересмотра составила 12,13% (диапазон применяемых ставок - от 11,04% до 13,37%). Эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, был признан в составе прибыли отчетного периода.

В 2016 году была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 7 393 989 тыс. руб. и убыток в сумме 3 058 494 тыс. руб. (в 2015 году – прибыль 3 805 088 тыс. руб. и убыток в сумме 2 991 496 тыс. руб.). Данные суммы представляют собой разницы между балансовой стоимостью переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды и текущей стоимостью будущих платежей к получению. Убыток от передачи активов в финансовую аренду возник в результате того, что рыночная ставка аренды, определенная с привлечением независимого оценщика, не покрывает балансовую стоимость активов, передаваемых в финансовую

аренду. Группа планирует, что данный убыток будет покрыт приростом портовых сборов. Как ожидается, эксплуатация арендатором переданных в аренду причалов повлечет увеличение грузооборота порта и судозаход в порт и, следовательно, увеличится приток портовых сборов. Поскольку в настоящий момент достоверно оценить будущий негарантированный арендатором приток портовых сборов не представляется возможным, превышение балансовой стоимости переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды над текущей стоимостью будущих платежей к получению признано в качестве убытка от передачи активов в финансовую аренду.

#### 10. Основные средства, полученные в финансовую аренду

	Здания	Итого
<b>Остаточная стоимость на 01.01.2015</b>	<b>43 129</b>	<b>43 129</b>
Начисленная амортизация в течение 2015 г.	(1 044)	(1 044)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(8 940)	(8 940)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2015</b>	<b>42 085</b>	<b>42 085</b>
Начисленная амортизация в течение 2016 г.	(1 044)	(1 044)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.	(9 985)	(9 985)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2016</b>	<b>41 040</b>	<b>41 040</b>

Единственным активом, полученным Группой в финансовую аренду на отчетную дату являются служебные помещения в г. Выборг. Арендная плата выражена в рублях. Договор заключен на 49 лет сроком до 2056 года.

#### 11. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

<b>Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2014 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 85 732 тыс. руб.)</b>	<b>19 872 095</b>
Переквалификация в течение 2015 года	(10 201 585)
Списано в течение 2015 года	1
Выплата авансов в течение 2015 года	5 499 804
Начислено резервов в течение 2015 года	(101 490)
<b>Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2015 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 187 222 тыс. руб.)</b>	<b>15 068 825</b>
Переквалификация в течение 2016 года	(9 249 496)
Списано в течение 2016 года	36 900
Выплата авансов в течение 2016 года	416 349
Начислено резервов в течение 2016 года	28 305
<b>Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2016 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 158 918 тыс. руб.)</b>	<b>6 300 882</b>

Дебиторы, по которым сальдо задолженности по выданным авансам на капитальные вложения составляет более 5 % общей суммы авансов по капитальным вложениям, представлены ниже:

- 2 241 670 тыс. руб. (2015 г.: 3 588 000 тыс. руб.) - аванс, выданный за счет бюджетных инвестиций ОАО «Межрегионтрубопроводстрой» в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен договорами залога);
- 1 605 004 тыс. руб. (2015 г.: 4 893 042 тыс. руб.) – аванс, выданный за счет бюджетных инвестиций ОАО «УСК МОСТ» в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен банковской гарантией);
- 1 279 741 тыс. руб. (2015 г.: 1 739 293 тыс. руб.) – авансы, выданные ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство ледоколов, в том числе 1 240 699 тыс. рублей - с отставанием по сравнению с первоначальным сроком исполнения из-за необходимости переработки технического проекта, на момент составления отчетности издано распоряжение Правительства РФ о переносе сроков завершения строительства и Группа не считает ее просроченной, требующей резервирования;
- 739 000 тыс. рублей – авансы, выданные ОАО «Сосновский судостроительный завод» на строительство лоцмейстерских судов ледового класса со сроком исполнения в 2017 году (обеспечен банковскими гарантиями);

## 12. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой 10 июня 2011 года дочерней компании АО «Ленморниипроект». 31 декабря 2016 года (Отчет об оценке стоимости доли от 02 марта 2017 года) Группой был проведен тест на обесценение, на основании которого была определена возмещаемая стоимость компании.

Тест проводился на основании прогноза будущих денежных потоков по компании на десятилетний период (в 2015 году – то же). Прогноз на 2017-2026 гг. включительно осуществлялся на основании финансового плана, предоставленного компанией. Полученные расчетные показатели не противоречат ретроспективным данным. Стоимость компании, определяемая на основе метода дисконтирования денежных потоков, складывается из текущей стоимости денежных потоков прогнозного периода и стоимости реверсии в постпрогнозный период.

Ожидаемые будущие потоки были продисконтированы с использованием оценочной рыночной рублевой средневзвешенной стоимости капитала, которая составила на отчетную дату 19,60% (на 31 декабря 2015 г. - 20,00%). Потоки денежных средств продисконтированы с учетом временного фактора, взятого на середину периода дисконтирования.

По итогам теста гудвила на обесценение было определено, что возмещаемая стоимость компании превосходит стоимость соответствующих внеоборотных активов на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года, в связи с чем обесценение гудвила не отражено в настоящей финансовой отчетности Группы.

## 13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериаль- ные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>61 981</b>	<b>25 347</b>	<b>13 615</b>	<b>100 943</b>
Поступление в течение 2015 г.	40 714	13 895	-	54 609
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2015 года	-	-	(8 506)	(8 506)

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериаль- ные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Начислена амортизация в течение 2015 г.	(41 649)	(14 039)	-	(55 688)
<b>По состоянию на 31 декабря 2015</b>				
Первоначальная стоимость	377 529	67 497	5 109	450 135
Накопленная амортизация	(316 483)	(42 294)	-	(358 777)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>61 046</b>	<b>25 203</b>	<b>5 109</b>	<b>91 358</b>
Поступление в течение 2016 г.	114 644	4 672	4 7370	119 316
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2016 года	-	-	-	-
Начислена амортизация в течение 2016 г.	(85 424)	(7 396)	-	(92 820)
<b>По состоянию на 31 декабря 2016 г.</b>				
Первоначальная стоимость	492 173	72 169	9 846	574 188
Накопленная амортизация	(401 907)	(49 690)	-	(451 597)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>90 266</b>	<b>22 479</b>	<b>9 846</b>	<b>122 591</b>

#### 14. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2016 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	-
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
<b>Итого инвестиции в совместно контролируемые компании</b>		-		-

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский паромный терминал», ООО «Таманский логистический комплекс», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества в 2016 году подтвержден ранее сделанный вывод об отсутствии положительной динамики в части:

- появления фактического контроля за текущей деятельностью Общества;
- перспектив выплаты дивидендов.

По совокупности указанных выше факторов ранее отраженное в 2015г. обесценение в инвестиций в совместно контролируемые компании оставлено без изменений.

Ниже представлена обобщенная информация по показателям совместно контролируемых компаний:

	ООО «Таманский паромный терминал»		ООО «Таманский логистический комплекс»		Итого	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Оборотные активы	н/д	63 413	н/д	н/д	н/д	63 413
Внеоборотные активы	н/д	248 909	н/д	н/д	н/д	248 909
Краткосрочные обязательства	н/д	(124 996)	н/д	н/д	н/д	(124 996)
Долгосрочные обязательства	н/д	(53 215)	н/д	н/д	н/д	(53 215)
Стоимость чистых активов	н/д	134 110	н/д	н/д	н/д	134 110
<b>Доля Группы в чистых активах</b>	н/д	<b>67 055</b>	н/д	н/д	н/д	<b>67 055</b>
	н/д		н/д	н/д	н/д	
Выручка	н/д	-	н/д	н/д	н/д	-
Чистый убыток	н/д	(18 093)	н/д	н/д	н/д	(18 093)
<b>Доля Группы в убытках</b>	н/д	<b>(9 047)</b>	н/д	н/д	н/д	<b>(9 047)</b>

н/д – данные отсутствуют, информация о финансово-экономическом положении Обществами не представляется.

#### 15. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2015 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов. С 2016 года Группе принадлежит доля в уставном капитале ООО «Флот Медиа» балансовая стоимость доли Группы на текущий период составляет 6 тыс.руб. Группа не обладает контролем за данным Обществом.

#### 16. Запасы

	31.12.2016	31.12.2015
Запасные части	749 281	599 542
Топливо	689 141	379 876
Материалы	413 167	202 105
Прочие несущественные	16 234	709
<b>Итого</b>	<b>1 867 823</b>	<b>1 182 232</b>

**17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Финансовые активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	-	39 636
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	-	12 493
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>52 129</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	-	822
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>822</b>
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>52 951</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	1 138 436	951 199
Резерв по сомнительной задолженности	(589 584)	(466 605)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>548 852</b>	<b>484 594</b>
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	3 203	3 709
Прочая дебиторская задолженность	1 832 033	172 767
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(108 483)	(65 185)
Векселя	-	-
<b>Итого прочая финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 726 753</b>	<b>111 291</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы, выданные на приобретение активов и услуг	284 589	518 301
НДС к вычету	130 672	28 376
Переплата прочих налогов	108 073	15 875
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	(150)	510
Резерв по сомнительной задолженности	(45 435)	(54 357)
<b>Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>477 749</b>	<b>508 705</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 753 354</b>	<b>1 104 590</b>

**18. Незавершенное производство по договорам подряда**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Незавершенное производство по договорам подряда</b>		
Понесенные затраты по договорам подряда	1 625 473	1 246 754
Признанные прибыли и убытки	276 214	155 180
За вычетом промежуточных счетов	(1 366 788)	(746 548)
<b>Итого</b>	<b>534 899</b>	<b>655 386</b>
<b>Признано и отражено в отчетности в составе задолженности</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Дебиторская задолженность по договорам подряда	534 899	655 386
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
<b>Итого</b>	<b>534 899</b>	<b>655 386</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов залоги в связи с исполнением договоров заказчиком не передавались. Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ, составили 154 054 тыс. руб. (На 31 декабря 2015 года: 315 556 тыс. руб. соответственно).

**19. Переплата по налогу на прибыль**

На 31 декабря 2016 года переплата по налогу на прибыль составляет 166 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 – 604 232 тыс. руб.). Переплата по налогу на прибыль обусловлена установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчетного года.

**20. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Расчетные счета (руб.)	1 513 819	2 536 480
Расчетные счета (валюта)	503 266	406 731
Краткосрочные депозиты	24 604	19 181
Касса	887	828
<b>Денежные средства, всего</b>	<b>2 042 576</b>	<b>2 963 220</b>

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	<b>Рейтинг Moody's</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Газпромбанк	Ba2 Stable	1 335 928	1 892 332
Сбербанк	Ba1/Ba2 Stable	630 257	1 037 610
Морской Акционерный Банк	-	966	1 348
АБ Россия	-	1 518	1 962
Прочие банки	-	72 973	29 140
Денежные средства в кассе	-	887	828
<b>Итого</b>		<b>2 042 576</b>	<b>2 963 220</b>

**21. Капитал**

**Уставный капитал.** В установленном порядке Группой в 2015 - 2016 годах направлены предложения об увеличении Уставного фонда на величину завершённых и зачисленных в состав имущества бюджетных инвестиций в 2012-2013 гг. на сумму 7 218 152 тыс.руб., а также в 2014 – 2015 гг. на сумму 31 495 131 тыс. руб. На момент составления финансовой отчетности за 2016 год Группа получила распоряжения ТУ Росимущества об увеличении Уставного фонда ФГУП «Росморпорт» на 7 218 152 тыс.ру. и 31 495 131 тыс. руб. соответственно. Уставный капитал Группы на 31 декабря 2016 составляет 64 224 601 тыс. руб. (2015 г.: 25 511 318 тыс. руб.).

**Добавочный капитал** Группы на 31 декабря 2016 составляет 21 639 080 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 29 742 508 тыс. руб.). В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2016 года Группа получила основные средства и незавершенное строительство стоимостью 1 515 400 тыс. руб. В 2015 году аналогичные поступления составили 3 970 600 тыс. руб. по справедливой стоимости.

**Средства, полученные на увеличение уставного капитала,** на 31 декабря 2016 составляют 97 379 146 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 118 870 814 тыс. руб.). В 2016 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 17 423 041 тыс. руб. (в 2015: 24 235 406 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	2016	2015
На строительство объектов порта в р-не пос. Сабетта на п-ве Ямал	13 593 022	14 125 028
На реконструкцию Санкт-Петербургского морского канала	222 039	4 213 852
На строительство линейных дизель-электрических ледоколов	1 891 700	3 880 866
На развитие МТП Усть-Луга	681 838	1 337 905
На реконструкцию объектов в порту Санкт-Петербург	-	512 678
На строительство морской портовой инфраструктуры в МП Калининград. Международный морской терминал для приема круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский, Калининградской области	180 000	60 000
На строительство и реконструкцию объектов МП Мурманск	319 091	53 032
На строительство СУДС Кандалакшского залива	-	16 499
На строительство акваторий северной и южной части МТП Усть-Луга	-	15 790
На оснащение инженерно-техническими средствами транспортной безопасности объектов морского транспорта	527 550	7 197
На реконструкцию входных молов МП Холмск	-	5 450
На строительство объектов МТП Оля	-	4 059
На строит-во, реконструкцию и тех.перевооружение объектов СОБМ	7 800	3 112
Уменьшение бюджетных инвестиций в связи с возвратом поставщиком аванса	-	(63)
<b>Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования</b>	<b>17 423 041</b>	<b>24 235 406</b>

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием» и они составили в 2016 году 363 430 тыс. руб. (в 2015 году - 38 901 тыс. руб.).

Перевод активов из непрофильных в состав подлежащих закреплению (зачисляемых в состав активов Группы с увеличением капитала) составил в 2016 году 1 552 221 тыс. рублей.

**Расходы в интересах собственника** в 2016 году составили 359 446 тыс. руб. (2015: 97 430 тыс. руб.). Данные затраты состоят из дивидендов - 277 252 тыс. (2015: 53 404 тыс. рублей), изъятого имущества, которое собственник Группы передал в другие контролируемые им организации - 73 228 тыс. руб. (2015: 44 026 тыс. руб.), коррекции дивидендов, возвращенных Группе по итогам 2014 года (доход – 1 162), а также прочих расходов, произведенных в интересах собственника Группы.

## 22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

Валюта	31.12.2016			
	Руб.		Долл.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	160 000		124 815
Займы организаций	901 548	408 383		
<b>Итого</b>	<b>901 548</b>	<b>568 383</b>		<b>124 815</b>
	31.12.2015			
	Руб.		Долл.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	138 300	-	753 613
Займы организаций	1 145 131	512 677	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 145 131</b>	<b>650 977</b>	<b>-</b>	<b>753 613</b>

**Банковские кредиты**

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2016		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	долл.	LIBOR +3%	Рефинансирование и кап. вложения	-	124 815	930
АО «АБ «Россия» <2>	руб.	-	Финансирование тек. деятельности	-	160 000	-
<b>Итого</b>	-	-	-	-	<b>284 815</b>	<b>930</b>

  

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2015		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	долл.	LIBOR +3%	Рефинансирование и кап. вложения	-	753 613	4 642
ПАО «Банк «Санкт-Петербург» <2>	руб.	-	-	-	138 300	-
<b>Итого</b>	-	-	-	-	<b>891 913</b>	<b>4 642</b>

<1> Согласно договору с Европейским Банком Реконструкции и развития Группа погашает кредит 35 равными ежеквартальными платежами с 24 июля 2008 г. по 24 января 2017 г. На 31.12.2015 Группа не выполнила установленные договором ковенанты, что дает Банку право требовать досрочного погашения кредита. В связи с этим в балансе на 31.12.2015 задолженность представлена в составе краткосрочной. По состоянию 31.12.2016 задолженность представлена в составе краткосрочной. Кредит погашен Группой полностью в январе 2017 г.

<2> В 2015г. АО «Ленморниипроект» было получено два кредита от ПАО «Банк «Санкт-Петербург» на сумму кредитных линий в размере 100 000 тыс. руб. каждый. Кредитный договор №0119-15-000487 от 30.04.2015 заключен сроком на один год для финансирования выполнения работ по нескольким договорам. По состоянию на 31.12.2016 кредитный договор закрыт.

Кредитный договор №0119-15-001353 от 11.09.2015 сроком до 08.09.2017 заключен с целью пополнения оборотных средств. По состоянию на 31.12.2016 кредитный договор закрыт досрочно.

<3> В 2016г. АО «Ленморниипроект» был получен кредит дог. № 00.19-2-1/01/017/16 от АО «Акционерный Банк «Россия» на сумму кредитной линии в размере 200 000 тыс. руб. Кредит предоставляется траншами сроком до 365 дней и окончательным сроком возврата кредита до 29.09.2018г. для финансирования текущей деятельности. Процентная ставка за пользование кредитом по данному договору составляет 13,5%.

**Полученные займы.** Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2016		Номинальная стоимость (к выплате)
			Балансовая стоимость		
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
АО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1>	руб.	22.01.2018	188 019	295 704	527 167
ООО «РН –Туапсенефтепродукт» <2>	руб.	29.11.2022	362 167	52 061	567 227
ПАО «Терминал» <3>	руб.	07.11.2021	216 660	33 945	358 012
АО «Компания Усть-Луга» <4>	руб.	01.06.2020	86 657	16 227	133 567
АО «Мурманский морской торговый порт» <5>	руб.	17.06.2020	39 297	6 637	62 764
АО «Туапсинский морской торговый порт» <6>	руб.	31.01.2017	88	2 291	2 324
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	руб.	14.09.2033	8 660	1 519	16 626
<b>Итого</b>	-	-	<b>901 548</b>	<b>408 383</b>	<b>1 667 687</b>

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	Балансовая стоимость		31.12.2015
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Номинальная стоимость (к выплате)
АО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1> ООО «РН Туапсенефтепродукт»	руб.	22.01.2018	377 955	345 131	813 754
<2> ЗАО «Терминал» <3>	руб.	24.03.2023 22.07.2021	420 353 243 444	48 249 33 210	679 771 428 519
АО «Компания Усть-Луга» <4> ОАО «Мурманский морской торговый порт» <5> АО «Туапсинский морской торговый порт» <6> ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	руб.	01.06.2019 17.06.2020 31.12.2016 11.09.2034	62 042 34 596 - 6 741	49 660 10 012 26 301 114	133 567 63 080 28 693 17 675
<b>Итого</b>	-		<b>1 145 131</b>	<b>512 677</b>	<b>2 165 060</b>

**Примечания по погашению займов.** <1> Займ погашается ежеквартальными платежами по ставке 0,4 долл. за 1 тонну нефтепродуктов, переваленных через терминал.

<2> Займ погашается ежеквартально равными платежами в течение 12 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<3> Займ погашается ежеквартально равными платежами в течение 17 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<4> Займ погашается с момента ввода в эксплуатацию акватории и терминала и достижения определенного в договорах грузооборота. Заем погашается ежеквартальными платежами, равными не менее 0,44 долл. за 1 тонну груза, переданного через терминал.

<5>, <6> Займы погашаются за счет ежемесячных поступлений от портовых сборов, взимаемых Компаний в процессе использования активов, на строительство и модернизацию которых были получены займы.

<7> Займы являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

Дата погашения займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

В 2015 и 2016 году займов не привлекалось.

**Изменения оценок.** В 2016 году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 34). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2016	2015 г
ПАО "Терминал" <3>	(1 718)	(149 049)
АО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1>	28 221	(100 239)

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2016	2015 г
ООО "РН - Туапсенефтепродукт" <2>	(9 551)	(53 334)
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	(3 382)	(11)
АО "Усть-Лужский контейнерный терминал" <8>	-	170
АО «Туапсинский морской торговый порт» <6>	(190)	635
АО "Мурманский морской торговый порт" <5>	6 208	9 250
АО «Компания Усть-Луга» <4>	22 003	15 600
<b>Итого</b>	<b>41 591</b>	<b>(276 977)</b>

### 23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2016 года стоимость минимальных арендных платежей составила 48 099 тыс. руб. (48 140 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 48 052 тыс. руб. и 48 099 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные	6 041	6 041	47	41
От 1 года до 5 лет	24 164	24 164	257	227
Свыше 5 лет	207 562	213 620	47 795	47 872
Всего	237 767	243 825	48 099	48 140
За вычетом будущих затрат по финансированию	(189 668)	(195 684)	x	x
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>48 099</b>	<b>48 140</b>	<b>48 099</b>	<b>48 140</b>

Все обязательства по финансовой аренде номинированы в валюте Российской Федерации – российский рубль.

### 24. Государственная помощь

Группа получала активы, квалифицируемые в качестве государственной помощи в виде портовых объектов и финансирования портовых объектов, использующихся преимущественно для обеспечения безопасности мореплавания.

Основным донором является Программа Развития ООН (2005-2011 гг.). Средства Программы, полученные на приобретение основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

	2016 г.	2015 г.
Доходы будущих периодов на 1 января	88 078	97 582
Амортизация доходов будущих периодов, пропорциональная амортизации соответствующих активов	(12 046)	(9 504)
<b>Доходы будущих периодов на 31 декабря</b>	<b>76 032</b>	<b>88 078</b>

### 25. Резерв по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодное вознаграждение за стаж), условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами.

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Компании до получения выплат и рассчитывается

теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Компания не имеет активов пенсионного плана.

Базовые предположения, используемые для расчетов обязательств по выплатам:

- ставка дисконтирования;
- ожидаемые увеличения заработной платы;
- Текучесть кадров
- Возраст дожития
- Возраст выхода на пенсию
- 

#### Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2016 г.	2015 г.
Стоимость услуг текущего периода	202 937	202 134
Затраты на проценты	132 208	149 356
Стоимость услуг прошлых периодов	-	990 828
<b>Итого (прибыли) убытки текущего периода</b>	<b>335 145</b>	<b>1 342 317</b>
Актуарные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(42 235)	196 778
<b>Итого убытки (прибыли) в составе совокупного дохода</b>	<b>292 910</b>	<b>1 539 096</b>

Стоимость услуг прошлых периодов увеличилась в 2015 году главным образом в связи с установлением ежемесячной надбавки к должностному окладу за непрерывную работу (выслугу лет) работникам Компании в следующих размерах:

Стаж работы	Надбавка за выслугу лет в процентах от должностного оклада
от 1 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
свыше 10 лет	15

Изменение в обязательствах	31.12.2016	31.12.2015
<b>Приведенная стоимость обязательств на начало года</b>	<b>1 607 778</b>	<b>338 446</b>
Стоимость услуг	202 937	202 134
Затраты на проценты	132 208	149 356
Актуарные (прибыли)/убытки	(42 235)	196 778
Стоимость услуг прошлых периодов	-	990 828
Выплаты	(295 114)	(269 764)
<b>Приведенная стоимость обязательств на конец года</b>	<b>1 605 574</b>	<b>1 607 778</b>

Актуарные предположения	2016 г.	2015 г.
Средняя ставка дисконтирования	8,4%	9,6%
Рост заработной платы	5,3%	5,8%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	63	63
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	59	59

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2016 году диапазон применяемых ставок колебался от 8,26% до 8,60% (2015: от 9,31% до 10,14%).

Текучесть кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(90 825)	101 553
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	109 002	(98 068)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(88 997)	97 394
Уровень смертности	+ / - 10% pa	(1 785)	2 181

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного

периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством отражения приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат в связи с изменением актуарных допущений за вычетом приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат.

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2016 года составляла 10,34 лет (2015 год: 10,15 лет).

Ниже приводятся недисконтированные выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	<b>2 016</b>	<b>2 015</b>
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	336 804	270 556
От 2 до 5 лет	1 347 215	1 082 224
От 5 до 10 лет	1 684 019	1 352 780
Более 10 лет	3 484 151	2 745 473
<b>Итого ожидаемые недисконтированные выплаты</b>	<b>6 852 189</b>	<b>5 451 033</b>

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 1 268 771 тыс. руб. (на 31.12.2015: 1 337 221 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

## 26. Задолженность по прочим налогам

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
НДС	49 101	113 948
Налог на имущество	144 786	61 551
Страховые взносы	96 678	51 402
Налоги прочие	13 834	15 422
НДФЛ	31 895	4 269
<b>Итого</b>	<b>336 293</b>	<b>246 592</b>

## 27. Прочие долгосрочные обязательства

	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ОАО «АК Транснефть» <1>	80 232	92 230
<b>Финансовые обязательства, итого</b>	<b>80 232</b>	<b>92 230</b>
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	2 173 959	3 061 061
<b>Нефинансовые обязательства, итого</b>	<b>2 173 959</b>	<b>3 061 061</b>
<b>Итого</b>	<b>2 254 191</b>	<b>3 153 291</b>

<1> Номинальная величина долга Группы перед ОАО «АК Транснефть» составляет 133 833 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. (176 888 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ОАО «АК Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 2 173 959 тыс. руб. на отчетную дату (в 2015 году – 3 061 061 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям (прежде всего, с ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II»), и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22). Доходы будущих периодов амортизируются путем

включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов - в среднем 24 года с отчетной даты (в 2014 году – 26 лет).

## 28. Задолженность перед персоналом

	31.12.2016	31.12.2015
Резерв по отпускам	561 574	293 524
Резерв по планам с установленными выплатами (Прим. 25)	336 803	270 556
Прочие резервы по расчетам с персоналом	261 877	230 904
Страховые взносы с резерва по отпускам	(93 848)	75 834
Задолженность по заработной плате	216 464	71 399
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	72 420	64 021
Прочая задолженность перед персоналом	4 342	1 957
<b>Итого</b>	<b>1 359 632</b>	<b>1 008 195</b>

## 29. Выручка

	2016	2015
Портовые сборы - навигационный	7 843 847	7 823 938
Портовые сборы - ледокольный	3 760 813	3 637 145
Портовые сборы - каналный	2 108 506	2 032 579
Портовые сборы - маячный	1 434 536	1 399 401
Портовые сборы - лоцманский	1 410 563	1 418 695
Портовые сборы - экологический	642 961	409 460
Портовые сборы - прочие	2 262	1 204
<b>Портовые сборы, итого</b>	<b>17 203 488</b>	<b>16 722 422</b>
Проценты к получению по финансовой аренде	1 410 467	1 917 645
Доходы от проектно - изыскательных работ	946 428	998 118
Услуги ледоколов	760 687	573 882
Буксирные услуги	640 795	533 526
Поступления от операционной аренды	488 079	331 891
Доходы от судоремонта	6 082	
Доходы от оказания прочих услуг	1 654 064	679 555
<b>Прочие доходы, итого</b>	<b>5 906 602</b>	<b>5 034 617</b>
<b>Итого</b>	<b>23 110 090</b>	<b>21 757 039</b>

## 30. Себестоимость

	2016	2015
Зарплата	3 675 167	5 241 000
Амортизация и обесценение	2 620 212	2 467 639
Материальные затраты	1 981 783	1 775 746
Ремонт и обслуживание основных средств	1 696 635	1 596 443
Страховые взносы с оплаты труда	1 354 249	1 207 866
Дноуглубительные работы	1 227 226	1 058 742
Субподрядные работы	745 580	659 542
Налог на имущество	635 778	539 361
Аренда основных средств	302 488	525 445
Охрана окружающей среды	245 617	202 430
Страхование	211 601	175 602
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	64 742	52 475
Налоги прочие	52 264	52 930

	2016	2015
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания	47 608	55 491
Социальные расходы	4 043	7 805
Прочие расходы	897 775	701 597
<b>Итого</b>	<b>15 762 768</b>	<b>16 320 114</b>

**31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы**

	2016	2015
Оплата труда	1 820 031	2 211 348
Социальные расходы	921 365	43 572
Страховые взносы с оплаты труда	511 487	471 350
Амортизация и обесценение	270 663	208 282
Материальные затраты	89 836	88 101
Командировочные расходы	84 884	106 486
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	64 733	66 353
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	53 737	42 570
Расходы на рекламу	52 966	44 256
Аренда	50 642	43 193
Услуги связи	45 086	44 021
Страхование	41 376	43 928
Коммунальные услуги	36 781	36 826
Канцелярские товары и материалы	17 771	17 676
Налог на имущество	16 622	13 596
Юридические услуги, суд и арбитраж	14 365	12 302
Транспортные расходы	13 045	16 490
Услуги банка	11 144	12 527
Прочие налоги	9 430	8 416
Прочие расходы	184 019	141 547
<b>Итого</b>	<b>4 309 983</b>	<b>3 672 840</b>

**32. Прочие убытки**

	2016	2015
Обесценение основных средств	26 890 411	
Резервы по оценочным обязательствам	733 069	152 637
Индивидуальное обесценение объектов основных средств	653 947	1 351
Резерв сомнительных долгов (начисление)	515 305	464 812
Убыток от выбытия основных средств	453 525	7 819
Убыток от выбытия прочих активов	169 147	14 947
Курсовые разницы (убытки)	168 765	124 037
Санкции, пени и штрафы - убытки	141 086	15 794
Обесценение объектов незавершенного строительства	18 868	17 589
Благотворительность	15 845	20 583
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	8 125	20 840
Обесценение дебиторской задолженности	3 000	1 447
Резервы по авансам на капитальные вложения	-	101 491
Прочие убытки	197 325	52 850
<b>Итого</b>	<b>29 968 418</b>	<b>996 197</b>

**33. Прочие прибыли**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Прибыль от прочего выбытия	265 761	570
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	157 462	68 952
Курсовые разница (прибыли)	120 554	168 312
Санкции, пени и штрафы - доходы	97 193	64 220
Прибыль от выбытия основных средств	15 640	202
Возмещения за повреждение основных средств	19 404	33 270
Признание в доходах государственной помощи, полученной на капиталовложения (прим.24)	11 930	9 504
Прочие доходы	306 291	46 434
<b>Итого</b>	<b>994 235</b>	<b>391 464</b>

**34. Финансовые доходы и расходы**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Вмененные процентные доходы текущие	164 965	171 797
Процентные доходы прочие	149 245	309 935
Курсовые разницы по кредитам и займам, доходы	127 810	310 347
<b>Финансовые доходы, итого</b>	<b>442 020</b>	<b>792 079</b>
Вмененные процентные расходы текущие	(152 609)	(469 469)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(132 208)	(149 356)
Курсовые разницы по кредитам и займам, расходы	(68 268)	(506 546)
Процентные расходы по кредитам и займам	(48 719)	(50 894)
Процентные расходы по финансовой аренде	(6 016)	(6 021)
<b>Финансовые расходы, итого</b>	<b>(407 820)</b>	<b>(1 182 286)</b>
<b>Итого</b>	<b>34 200</b>	<b>(390 207)</b>

**35. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Текущий налог на прибыль	(53 079)	(268 325)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	21 492	6 247
Отложенный налог на прибыль	(1 177 525)	9 516 616
Прочее	(87 462)	-
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 296 574)</b>	<b>9 254 538</b>

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2016 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2015 г. – 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>(21 567 140)</b>	<b>(47 440 441)</b>
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	4 313 428	9 488 088
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	13 672	13 672
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль*	(5 645 166)	(253 470)
<b>Расходы по налогу на прибыль за период</b>	<b>(1 318 066)</b>	<b>9 248 291</b>
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	21 492	6 247
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах</b>	<b>(1 296 574)</b>	<b>9 254 538</b>

Наличие в 2016 году существенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль (5 645 167 тыс. рублей против 253 470 тыс. рублей в 2015 году обусловлено убытком от финансовой аренды в связи с отказом Группы от применения уровня существенности при квалификации аренды в качестве финансовой, а также пересмотром суждения и переводом отдельных договоров из операционной в финансовую аренду.

Динамика расхода по налогу на прибыль в 2016 году по сравнению с прошлым годом обусловлена применением Предприятием амортизационной премии по дорогостоящим результатам строительства, введенным в эксплуатацию в 2016 году.

**Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)**

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2016 г
	На 1 января 2016 г.	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп- ного дохода	Отражено в добавочно м капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	11 457 437	(1 298 847)	-	(257 169)	9 901 421
Нематериальные активы	(13 688)	(11 419)	-	-	(25 107)
Дебиторская задолженность и прочее	54 963	(3 315)	-	-	51 648
Резервы и начисления	550 586	188 885	(10 320)	-	729 151
Перенесение на будущее налогового убытка	69 091	(52 829)	-	-	16 262
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>12 118 389</b>	<b>(1 177 525)</b>	<b>(10 320)</b>	<b>(257 169)</b>	<b>10 673 375</b>
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	12 168 491				11 594 488
Отложенное налоговое обязательство	(50 101)				(921 113)

	Отражено в отчете о совокупном доходе			Отражено в доба- вочном капитале	На 31 декабря 2015 г
	На 1 января 2015 г.	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупно го дохода		
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	1 582 672	9 209 037		665 832	11 457 437
Нематериальные активы	(10 047)	(3 641)			(13 688)
Дебиторская задолженность и прочее	39 674	15 289			54 963
Резервы и начисления	249 316	261 915	39 356		550 586
Перенесение на будущее налогового убытка	35 075	34 016			69 091
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>1 896 690</b>	<b>9 516 616</b>	<b>39 356</b>	<b>665 832</b>	<b>12 118 389</b>
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	1 931 746		-	-	12 168 491
Отложенное налоговое обязательство	(35 056)		-	-	(50 101)

<1> Основная часть отложенного налогового обязательства по основным средствам и незавершенному строительству возникла вследствие существенного различия величины справедливой стоимости активов на 01.01.2006 (дату перехода Группы на МСФО) и далее на дату получения активов от собственника в течение 2006-2016 гг. и величины, которую Группа может признать в целях налогообложения по налогу на прибыль.

**36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски**

**Гарантии.** В 2016 и 2015 гг. Группа не выдавала гарантий.

**Страхование.** 28 декабря 2016 г. Группой был заключен договор с ПАО Страховая Компания «Росгосстрах» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 1 год.

**Судебные разбирательства.** В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

**Налоговое законодательство.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

**Принятые обязательства.** Группой заключены нерасторгаемые договоры операционной аренды, стоимость предстоящих минимальных арендных платежей по которым представлена в таблице:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
К выплате до 1 года	214 093	197 223
К выплате от года до 5 лет	482 896	216 660
К выплате от 5 лет	706 346	979 814
<b>Итого</b>	<b>1 403 334</b>	<b>1 393 697</b>

На 31 декабря 2016 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 62 864 014 тыс. руб. (2015 г.: 51 084 019 тыс. руб.).

**37. Управление финансовыми рисками**

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 39).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

**Валютный риск.** Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в

настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

#### Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	128 114	374 836	151 596	255 135
Дебиторская задолженность	332	86 428	87	244
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>128 446</b>	<b>461 264</b>	<b>151 683</b>	<b>255 379</b>
Кредиторская задолженность	(84 852)	(17 089)	(96 653)	-
Кредиты и займы	(125 745)	-	(753 613)	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(210 597)</b>	<b>(17 089)</b>	<b>(850 266)</b>	<b>-</b>
<b>Нетто-позиция</b>	<b>(82 151)</b>	<b>444 175</b>	<b>(698 582)</b>	<b>255 379</b>

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 10% и курса евро на 10% .

Снижение на 10% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курсов 10% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является положительной, повышение курса валюты приведет к курсовым прибылям, а снижение курса валюты приведет к курсовым убыткам.

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2015)	(8 215)	(69 858)
Повышение курса евро на 10% (10% в 2015)	44 417	25 538

**Риск изменения процентной ставки.** Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.

Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	1 469 943	1 796 108
<i>в том числе беспроцентные займы</i>	<i>1 309 943</i>	<i>1 657 808</i>
Кредиты с плавающей процентной ставкой	124 815	753 613
<b>Итого</b>	<b>1 594 758</b>	<b>2 549 721</b>

Все кредиты с плавающей процентной ставкой предоставлены Европейским банком реконструкции и развития; плавающая процентная ставка рассчитывается как LIBOR плюс фиксированная процентная маржа (см. Примечание 22).

Колебания в преобладающих уровнях рыночных процентных ставок влияют на финансовое положение и денежные потоки Группы. Таблица ниже показывает подверженность Группы риску изменения процентной ставки. Таблица представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

#### Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(124 815)				(124 815)
<b>Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2016 г.</b>					<b>(124 815)</b>

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(376 807)	(376 807)	-	-	(753 613)
<b>Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(376 807)</b>	<b>(376 807)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(753 613)</b>

Руководство считает данный риск несущественным для деятельности Группы.

Если бы в 2016 г. процентные ставки были бы на 200 процентных пунктов ниже, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 15 072 тыс. руб. больше (2015 - на 33 344 тыс. руб. больше) в результате более низких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой. Если бы процентные ставки были бы на 200 процентных пунктов выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 15 072 тыс. руб. меньше (2015 - на 33 344 тыс. руб. меньше) в результате более высоких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой.

**Кредитный риск.** Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая, не просрочена и не обесценена</i>				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	213 921	-	95 231	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	172 391	-	213 400	-
Прочая дебиторская задолженность	137 581	1 699 203	162 012	107 582
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	3 203	-	3 709
<b>Итого текущая, не просрочена и не обесценена</b>	<b>523 893</b>	<b>1 702 406</b>	<b>470 643</b>	<b>111 291</b>
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	3 736	10 438	-	-
- от 30 до 180 дней просрочки	1 632	3 142	13 951	-
- от 180 до 360 дней просрочки	19 591	1 845	-	-
- более 360 дней просрочки	-	8 921	-	-
<b>Итого просрочена, но не обесценена</b>	<b>24 959</b>	<b>24 346</b>	<b>13 951</b>	<b>-</b>

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	1 905	-	5 719	5 725
- от 30 до 180 дней просрочки	116 907	26 714	54 481	54 534
- от 180 до 360 дней просрочки	470 752	43 121	255 811	256 062
- более 360 дней просрочки	22	38 648	150 593	(251 136)
<b>Итого индивидуально обесценена</b>	<b>589 584</b>	<b>108 483</b>	<b>466 605</b>	<b>65 185</b>
За вычетом резерва на обесценение	<b>(589 584)</b>	<b>(108 483)</b>	<b>(466 605)</b>	<b>(65 185)</b>
<b>Итого</b>	<b>548 852</b>	<b>1 726 752</b>	<b>484 594</b>	<b>111 291</b>

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

#### Финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 506	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	39 636
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	16 644 917	11 098 964
Долгосрочные займы выданные	-	12 494
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 285 050	589 334
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	175 111	2 842
Краткосрочные займы выданные	3 203	3 709
Денежные средства и эквиваленты	2 042 576	2 963 220
<b>Итого</b>	<b>22 188 363</b>	<b>14 747 699</b>

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год снизилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

**Управление риском капитала.** Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

**Дефолт и нарушение сроков обязательств.** На 31 декабря 2016 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2015: аналогично).

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на

каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

#### Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2016 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	2 042 576						2 042 576
Дебиторская задолженность	380 238	1 929 995	974 816	-	-	-	3 285 049
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	193 012	996 132	1 193 272	2 384 714	7 129 322	71 466 424	83 362 876
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	8 400	-	16 800
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 506	-	-	-	-	-	37 506
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 653 332</b>	<b>2 926 127</b>	<b>2 172 288</b>	<b>2 388 914</b>	<b>7 137 722</b>	<b>71 466 424</b>	<b>88 744 807</b>
Кредиторская задолженность	1 057 916	1 271 867	340 911	-	-	-	2 670 694
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 123	207 562	237 766
Кредиты и займы полученные	208 979	165 423	462 435	415 610	607 478	102 577	1 952 501
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 267 398</b>	<b>1 439 807</b>	<b>806 366</b>	<b>421 651</b>	<b>625 601</b>	<b>310 139</b>	<b>4 860 962</b>

**Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2015 г.**

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	2 963 220						2 963 220
Дебиторская задолженность	61 435	468 306	55 732	3 964	11 891	27 643	628 970
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	165 085	825 423	990 507	1 980 266	5 940 799	74 144 403	84 046 482
Займы выданные	-	-	4 500	4 500	12 000		21 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500						37 500
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 227 240</b>	<b>1 293 728</b>	<b>1 050 739</b>	<b>1 988 730</b>	<b>5 964 689</b>	<b>74 172 046</b>	<b>87 697 172</b>
Кредиторская задолженность	362 680	339 534	957 602	27 846	83 539	117 656	1 888 857
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 123	213 620	243 825
Кредиты и займы полученные	269 629	570 812	719 872	608 771	614 418	275 817	3 059 552
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>632 225</b>	<b>912 277</b>	<b>1 679 321</b>	<b>642 658</b>	<b>716 080</b>	<b>607 093</b>	<b>5 128 315</b>

**38. Управление капиталом**

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2015 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 21).

### 39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы в 2016 году.

#### ***(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.***

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»). У Группы

по состоянию на отчетную дату не имелось финансовых активов и обязательств, требующих многократных и однократных оценок справедливой стоимости на отчетную дату.

**(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.**

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость не имеющих котировок на активном рынке финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

**Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости.** Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, как правило, равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ПАО Сбербанк, АО «ГПБ», ПАО Промсвязьбанк, поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования дебиторской задолженности по финансовой аренде, представлены в Примечании 9. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с существенным изменением процентных ставок на 31 декабря 2016 года по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость на отчетную дату отличается от балансовой (см. ниже).

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 22.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2016 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость				
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	Уро- вень	Исх.	Метод
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 506	37 500	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	16 644 917	11 151 094	19 993 445	11 151 094	Уро- вень 3	Рыноч- ные ставки на заем- ные сред- ства	Дис- контри- рован- ных денеж- ных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	3 463 364	595 885	3 463 364	595 885	Уро- вень 3		
Денежные средства	2 042 576	2 963 220	2 042 576	2 963 220	Уро- вень 1	-	-
<b>Итого финан- совые активы</b>	<b>22 188 363</b>	<b>14 747 699</b>	<b>25 499 385</b>	<b>14 710 199</b>			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизи- рованной стоимости	(5 912 156)	(6 614 623)	(6 335 752)	(7 115 474)	Уро- вень 3	Рыноч- ные ставки на заем- ные сред- ства	Дис- контри- рован- ных денеж- ных потоков
<b>Итого финансовые обязатель- ства</b>	<b>(5 912 156)</b>	<b>(6 614 623)</b>	<b>(6 335 752)</b>	<b>(7 115 474)</b>			

#### 40. События после отчетной даты

##### **Об учреждении дочерней компании.**

В январе 2017г. Группой принято решение об учреждении дочерней компании ООО «Черноморские круизы», в целях выполнения задачи по организации регулярного морского сообщения между городом Сочи и городами, расположенными на территории Крымского полуострова, поставленной Президентом России на заседании президиума Государственного совета Российской Федерации 15 сентября 2016 года.

Уставный капитал ООО «Черноморские круизы» сформирован в размере 10 000 руб. Эффективная доля владения Группы 100%.

В соответствии с решение единственного участника

-согласован вклад в имущество дочерней компании в сумме 8 650 тыс долларов США, направленный на приобретение ключевого актива, необходимого для организации круизной линии, по курсу на дату осуществления перевода перечислено 503 606 тыс.рублей;

- согласован вклад в имущество дочерней компании в сумме 2 000 тыс. долларов США, в целях увеличения чистых активов, по курсу на дату осуществления перевода;

-согласован беспроцентный займ в сумме 250 000 тыс.рублей, перечислено 20 987 тыс.руб.

Вложения носят инвестиционный характер, поскольку направлены на получение доходности в результате последующей продажи доли в Обществе и дивидендов.

##### **О допечислении части чистой прибыли в Федеральный бюджет.**

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228, абзацем 4 пункта 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также в связи с утверждением Росморречфлотом итогов деятельности за 2015 год и установлением Росморречфлотом доли чистой прибыли, подлежащей перечислению в федеральный

бюджет по итогам 2015 года, в размере 25% от величины чистой прибыли предприятия от всех видов деятельности, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, уменьшенной на сумму расходов на реализацию закупок плавательных средств для государственных нужд, а также ранее перечисленной Группой части чистой прибыли, полученной по итогам 2015 года, Группой доперечислена в Федеральный бюджет часть чистой прибыли по итогам 2015 года в размере 96 840 тыс.руб.