

**Приложение №1 к Ежеквартальному отчету
Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
за 1 квартал 2017 года**

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЕЛОПОРТС» НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ДелоПортс"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	5 959	4 099	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 471	829	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	19 185 316	19 185 316	-
Отложенные налоговые активы	1180	65 346	12 661	-
Прочие внеоборотные активы	1190	591	196	-
Заласы	1210	5	3	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	12	-
Дебиторская задолженность*	1230	140 168	12 144	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	3 244 348	2 976 500	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 064	165	-
Прочие оборотные активы	1260	1 959	484	-
ИТОГО активы	-	22 649 232	22 192 409	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	3 000 000	3 000 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	652	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	41 967	39 699	-
Кредиторская задолженность	1520	3 789	938	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 003	1 947	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	3 048 410	3 042 584	-
Стоимость чистых активов	-	19 600 822	19 149 825	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	481	(5)	33	-	-	(17)	-	-	-	514	(22)
	5110	за 2015г.	-	-	481	-	-	(5)	-	-	-	481	(5)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2016г.	65	(5)	-	-	-	(16)	-	-	-	65	(22)
	5111	за 2015г.	-	-	65	-	-	(5)	-	-	-	65	(5)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2016г.	-	-	33	-	-	(1)	-	-	-	33	(1)
	5112	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:			
	5131	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
				затраты за период	от списано затрат как не давших положительного результата		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5161	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2016г.	3 624	-	1 877	(33)	5 468
	5190	за 2015г.	-	-	4 105	(481)	3 624
Товарный знак "ДелоПортс"	5181	за 2016г.	33	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	20	(33)	20
Товарный знак "DeLoPorts"	5182	за 2016г.	33	-	33	-	33
	5192	за 2015г.	-	-	20	-	53
Цветной комбинированный товарный знак "DeLoPorts"	5183	за 2016г.	33	-	33	-	33
	5193	за 2015г.	-	-	20	-	53
Брошюра годового отчета 2015 года на русском языке	5184	за 2016г.	-	-	33	-	33
	5194	за 2015г.	-	-	1 817	-	1 817
Брошюра годового отчета 2014 года на русском языке	5185	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2015г.	339	-	-	-	339
Произведение дизайна (CD-ROM)	5186	за 2016г.	-	-	339	-	339
	5196	за 2015г.	11	-	-	-	11
Логотип	5187	за 2016г.	-	-	11	-	11
	5197	за 2015г.	200	-	-	-	200
Фирменный стиль	5188	за 2016г.	-	-	200	-	200
	5198	за 2015г.	300	-	-	-	300
Дизайн цветовой гаммы и гаммы шрифтов	5189	за 2016г.	-	-	300	-	300
	5199	за 2015г.	50	-	-	-	50
Брошюра годового отчета 2012 год		за 2016г.	-	-	50	-	50
		за 2015г.	550	-	-	-	550
Брошюра годового отчета 2013 год		за 2016г.	-	-	550	-	550
		за 2015г.	500	-	-	-	500
Брошюра годового отчета 2014 года на английском языке		за 2016г.	-	-	500	-	500
		за 2015г.	995	-	-	-	995
Дизайн брошюры в целом		за 2016г.	-	-	995	-	995
		за 2015г.	579	-	-	-	579
Сайт по адресу: deloportс.ru		за 2016г.	-	-	579	-	579
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Интернет-сайт		за 2016г.	-	-	65	(65)	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-

			3a 2015r.		416	-	(416)	-
--	--	--	-----------	--	-----	---	-------	---

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016г.	842	(78)	1 205	-	-	(499)	-	-	2 047	(577)
в том числе:	5210	за 2016г.	-	-	842	-	-	(78)	-	-	842	(78)
Офисное оборудование	5201	за 2016г.	842	(78)	1 205	-	-	(499)	-	-	2 047	(577)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2016г.	-	-	842	-	-	(78)	-	-	842	(78)
в том числе:	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2016г.	65	1 140	-	(1 205)	-
	5250	за 2015г.	-	907	-	(842)	65
Компьютер 13	5241	за 2016г.	65	-	-	-	-
	5251	за 2015г.	-	65	-	65	-
Компьютер 15	5242	за 2016г.	-	76	-	76	-
	5252	за 2015г.	-	-	-	-	65
Компьютер 16	5243	за 2016г.	-	76	-	76	-
	5253	за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 17	5244	за 2016г.	-	68	-	68	-
	5254	за 2015г.	-	-	-	-	-
Сервер	5245	за 2016г.	-	201	-	201	-
	5255	за 2015г.	-	-	-	-	-
Сервер 2	5246	за 2016г.	-	305	-	305	-
	5256	за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 14	5247	за 2016г.	-	87	-	87	-
	5257	за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 18	5248	за 2016г.	-	71	-	71	-
	5258	за 2015г.	-	-	-	-	-
Система цифрового корпоративного телевидения	5249	за 2016г.	-	257	-	257	-
	5259	за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 1		за 2016г.	-	-	-	-	-
		за 2015г.	-	52	-	52	-
Компьютер 6		за 2016г.	-	76	-	76	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 2		за 2016г.	-	52	-	52	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 3		за 2016г.	-	61	-	61	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 4		за 2016г.	-	53	-	53	-
		за 2015г.	-	62	-	62	-
Компьютер 7		за 2016г.	-	65	-	65	-
		за 2015г.	-	90	-	90	-
Компьютер 8		за 2016г.	-	-	-	-	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер 9		за 2016г.	-	-	-	-	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-

Компьютер 10		за 2016г.							
		за 2015г.							
Компьютер 11		за 2016г.				61			61
		за 2015г.							
Компьютер 12		за 2016г.				61			61
		за 2015г.							
Монитор		за 2016г.				61			61
		за 2015г.							
Компьютер 5		за 2016г.				51			51
		за 2015г.							
Кофемашин		за 2016г.				57			57
		за 2015г.							
							(42)		42

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	на конец периода			
									первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	19 185 316	-	-	-	-	-	-	-	19 185 316	-
в том числе:	5311	за 2015г.	-	-	19 185 316	-	-	-	-	-	19 185 316	-
Краткосрочные - всего	5302	за 2016г.	19 185 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2016г.	2 976 500	-	19 185 316	-	-	-	-	-	19 185 316	-
	5315	за 2015г.	-	-	27 044 164	26 776 316	-	-	-	-	19 185 316	-
в том числе:			-	-	2 976 500	-	-	-	-	-	3 244 348	-
	5306	за 2016г.	2 976 500	-	-	-	-	-	-	-	2 976 500	-
	5316	за 2015г.	-	-	27 044 164	26 776 316	-	-	-	-	3 244 348	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	22 161 816	-	27 044 164	26 776 316	-	-	-	-	22 429 664	-
	5310	за 2015г.	-	-	22 161 816	-	-	-	-	-	22 161 816	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего в том числе:	5321	-	-	-
	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2016г.	3	-	20 119	(20 117)	-	-	X	-	5	-
	5420	за 2015г.	-	-	592	(589)	-	-	X	-	3	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	3	-	976	(975)	-	-	-	140	5	-
	5421	за 2015г.	-	-	592	(589)	-	-	-	-	3	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	19 143	(19 143)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода							
			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2016г.	12 143	-	128 481	-	-	(4 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2015г.	-	-	12 143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2016г.	-	-	5 342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2016г.	550	-	1 551	-	-	(126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2015г.	-	-	550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2016г.	11 593	-	121 588	-	-	(3 997)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2015г.	-	-	11 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2016г.	12 143	-	128 481	-	-	(4 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2015г.	-	-	12 143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Б.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	714	385
Расходы на оплату труда	5620	66 892	20 596
Отчисления на социальные нужды	5630	12 795	3 807
Амортизация	5640	527	83
Прочие затраты	5650	36 498	5 009
Итого по элементам	5660	117 426	29 880
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	117 426	29 880

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 947	4 921	(4 663)	(203)	2 003
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	34 280	4 544 859	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.		за 2015г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2016г.	5910	-	-	-	-
за 2015г.	5920	-	-	-	-
за 2016г.	5911	-	-	-	-
за 2015г.	5921	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДелоПортс»
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОДА

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе	4
II. Учетная политика	4
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Нематериальные активы	5
5. Основные средства	7
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
7. Финансовые вложения	9
8. Запасы	9
9. Расходы будущих периодов	10
10. Дебиторская задолженность	10
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	12
13. Кредиты и займы полученные	12
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	12
15. Расчеты по налогу на прибыль	14
16. Доходы	14
17. Расходы	15
III. Раскрытие существенных показателей	16
1. Нематериальные активы	16
2. Основные средства	16
3. Финансовые вложения	16
3.1. Долгосрочные финансовые вложения	16
3.2. Краткосрочные финансовые вложения	17
4. Запасы	17
5. Дебиторская задолженность	17
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
7. Расходы будущих периодов	18
8. Капитал и резервы	18
8.1. Уставный капитал	18
8.2. Добавочный капитал	18

9.	Кредиты и займы.....	18
10.	Кредиторская задолженность	18
11.	Налоги	18
	11.1. Налог на добавленную стоимость.....	18
	11.2. Налог на прибыль организации	19
12.	Выручка от продаж.....	19
13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	19
14.	Прочие доходы и прочие расходы	20
15.	Оценочные обязательства	20

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДелоПортс»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе, 21;

Почтовый адрес: 353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе, 21;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе, 21;

Телефон: (8617) 300-821.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДелоПортс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.04.2015 г., основной регистрационный номер 1157746350090, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77№017133160.

Основным видом деятельности является

– вложения в ценные бумаги.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 25 человек.

В состав Совета директоров Общества входят:

Шишкарев С.Н. - Председатель Совета директоров,

Яковенко И.А. - Генеральный директор ООО «ДелоПортс»»

Бубнов А.В. - член совета директоров

Бычков В.П. - член совета директоров

Чертков А.Г. - член совета директоров

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) Общества Яковенко И.А.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятии является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда нематериальный актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу. Под инвестиционным активом понимается нематериальный актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и

который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве нематериального актива.

При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется Комиссией, в месяцах, исходя из:

- срока действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Предприятие признает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды предприятию.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Под существенным понимается изменение продолжительности периода предполагаемого использования нематериального актива более чем на 20% по отношению к первоначально принятому.

Нематериальные активы, предоставленные предприятию правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), учитываются предприятием - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение (при условии наличия признаков обесценения) в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, классифицируются предприятием как материалы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету, или согласованному договором курсу.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией в качестве финансовых вложений безвозмездно, признается:

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Превышение рыночной стоимости инвестиций над согласованной участниками стоимостью, по которой инвестиции вносятся участниками как вклад в уставный капитал, отражается как добавочный капитал.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов

за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с

начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости вкладов его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, используемых в зарубежной деятельности, за счет поступления средств в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, которые переданы предприятию в целях увеличения чистых активов его участниками.

Резервный капитал Обществом не создается.

13. Кредиты и займы полученные

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на

финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов и товаров.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам формируется по дебиторской задолженности сроком возникновения более 12 месяцев при соблюдении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в срок;
- дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена;
- дебиторская задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется с даты возникновения у работников права на оплачиваемые отпуска и ежемесячно изменяется. По мере возникновения права работников на дни отпуска оно увеличивается, а по мере предоставления отпуска и выплате отпускных – уменьшается.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

16. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности:

предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды,
договору займа
прочие услуги

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов от предоставленных займов (кредитов), участием в уставном капитале других организаций:

- суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

17. Расходы

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.);
- расходы по оплате труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация.

В составе прочих расходов учитывается следующее:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Вложения в нематериальные активы в 2016 году составили – 1 877 тыс. руб., в том числе:

1. приобретенные:

- исключительные права на дизайн-макет годового отчета ООО «ДелоПорты» за 2015 год на русском и английском языках - 1 817 тыс. руб.;
- исключительные права на товарный знак «DdeloPorts» - 20 тыс.руб.
- исключительные права на товарный знак «ДелоПорты» - 20 тыс.руб.
- исключительные права на цветной комбинированный товарный знак «DeloPorts» - 20 тыс. руб.

Приобретены и получены нематериальные активы Обществом на 31.12.2016 г. в размере - 5 468 тыс. руб.

Нематериальные активы, введенные в эксплуатацию на 31.12.2016 г. составляют – 514 тыс. руб.

Амортизация в 2016 г. по нематериальным активам составила 17 тыс. руб.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

2. Основные средства

Общая сумма приобретений объектов основных средств в отчетном году составила 1 152 тыс. руб., в течении года были введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 1 217 тыс. руб., амортизация составила – 510 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2016
Компания ДиСиПи Холдингс Лтд (DCP HOLDINGS LTD)	10 415 742
АО «Зерновой терминал «КСК»	35 439
ООО «ТОС»	850 037
ООО «ТрансТерминал – Холдинг»	7 884 097

Итого	19 185 316
Итого вложения в уставные капиталы других организаций	19 185 316

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения. Акции российских и иностранных эмитентов в составе вложений Общества в уставные капиталы других организаций отражены по текущей рыночной стоимости.

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложения на 31.12.2016 г. Общества:

- ООО «НУТЭП» Договор займа – 400 000 тыс. руб.
- Atokosa Limited Договор займа – 4 000 тыс. руб.
- ООО «УК «Дело» Договор займа – 2 200 035 тыс. руб.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2016 г. остаток по МПЗ, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты – 5 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2016 г. у ООО «ДелоПортс» составляет 140 168 тыс. руб., ее составляют:

- задолженность покупателей – 5 341 тыс. руб.
- авансовые платежи по налогам и сборам – 20 тыс. руб.
- авансовые платежи поставщикам - 1 976 тыс. руб.
- проценты по договорам займов – 132 510 тыс. руб.
- задолженность сотрудников – 21 тыс. руб.
- прочие оплаты – 300 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2016 г. у Общества отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2016
Средства в кассе	0
Средства на расчетных счетах	4 063
Средства на валютных счетах	1
Средства на специальных счетах в банках	0
Итого денежные средства	4 064
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком	640 313

размещения до трех месяцев)	
Иные эквиваленты денежных средств	0
Итого денежные эквиваленты	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	644 377

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражены неисключительные права на программное обеспечение. Краткосрочные расходы будущих периодов в сумме 1 959 тыс. руб., долгосрочные - в сумме 591 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества полностью оплачен, состоит из номинальной стоимости вклада учредителей:

- 100 000 000,00 руб. – денежные средства;

8.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. добавочный капитал Общества составляет 19 101 007 тыс. рублей и состоит из:

- вклада в имущество денежных средств, полученных от учредителя - 12 000 тыс. рублей;
- вклада в имущество нематериальных активов, полученных от учредителя – 3 590 тыс. рублей;
- не денежного вклада участников Общества (разницы между оценкой данного вклада и его номинальной стоимостью) – 19 085 316 тыс. руб.

9. Кредиты и займы

На 31.12.2016 г. долгосрочные заемные средства составляют остаток по договору облигационного займа с АО «Райффайзенбанк», который составил – 3 000 000 тыс. руб., сумма учтенных не оплаченных процентов по нему составила 41 967 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности ООО «ДелоПортс» по строке 1520 Баланса на 31.12.2016 года составила 3 789 тыс. рублей.

Она сложилась из:

- задолженность перед поставщиками - 146 тыс. руб.
- задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами - 3 623 тыс. руб.
- перерасхода подотчетных средств - 20 тыс. руб.

11. Налоги

11.1. Налог на добавленную стоимость

В связи с получением в 2016 г. доходов, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость и доходов, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в части косвенных расходов подлежит распределению, пропорционально полученным доходам.

Сумма НДС от реализации за 12 месяцев 2016 г. составила – 4 759 тыс. руб.

Сумма НДС, восстановленная составила – 9 тыс. руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям составила – 11 168 тыс. руб., в том числе предъявленная к вычету – 811 тыс. руб.

11.2. Налог на прибыль организации

Налог на прибыль за период 2016 года имеет отрицательное значение, поэтому в бухгалтерском учете возник отложенный налоговый актив - отложенный налог на прибыль, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По данным налогового учета убыток за год 2016 г. составил 263 345 тыс. рублей. Отложенное обязательство по Налогу на прибыль (-52 669) тыс. рублей.

12. Выручка от продаж, прочий доход.

Выручка от оказания услуг технического заказчика за период 12 месяцев 2016 г. составила – 26 439 тыс. рублей без учета НДС.

Доход в виде процентов, начисленных по заключенным договорам займов, в 2016 году составил – 337 345 тыс. рублей.

В 2016 году Обществом был получен доход от размещения денежных средств в банке в виде процентов в размере – 65 641 тыс. рублей.

Прочий доход за 2016 г. является положительной курсовой разницей при покупке валюты, составляет – 5 353 тыс. рублей.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2016 год
Расходы на оплату труда строительной дирекции	17 409
Амортизация	291
Расходы на ДМС	501
Информационные расходы	727
Командировочные расходы	26
Материальные расходы	33
Прочие расходы	156
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	19 143
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	67 199
Расходы на ДМС	500
Расходы по аренде	2 213
Амортизация ОС и НМА	464
Командировочные расходы	2 680
Представительские расходы	287
Материальные расходы	343
Юридические расходы	16 975

Информационные расходы	4 175
Расходы на охрану труда	146
Расход на услуги связи, интернет	429
Аудиторские услуги	2 332
Расходы на рекламу	43
Иные управленческие расходы	495
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	98 281

14. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2016	
	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	114 202	259 382
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 353	2 143
Услуги банков		116
Расходы, связанные с облигационным займом		7 260
Иные операции	203	21 130
Итого прочие доходы/расходы	119 758	290 031

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 4 921 тыс. руб. Остаток на 31.12.2016 г. оценочных обязательств составляет – 2 003 тыс. руб. Оценочное обязательство включает в себя созданный резерв по оплате предстоящих отпусков работников.

Генеральный директор

ООО «ДелоПортс»



(Handwritten signature)

Яковенко И.А.

Главный бухгалтер

ООО «ДелоПортс»

(Handwritten signature)

Землякова Н.А.

Дата

13 марта 2017г.

Приложение №2 к Ежеквартальному отчету
Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
за 1 квартал 2017 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЕЛОПОРТС» ЗА 2016 ГОД



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"ФИНЭКСПЕРТ - АУДИТ"

353993 г. Новороссийск, с. Мысхако, ул. Изумрудная, д. 35

Член СРОА "Российский Союз Аудиторов" ОГРН 11103024486

Тел. (8617) 61-51-40 моб. 8-918-41-47-527 e-mail: post@finexpert-audit.ru

ОГРН 1092801007991 ИНН 2801144488 КПП 231501001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО "ДелоПортс"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО "ДелоПортс" (ОГРН 1157746350090, 353902, Краснодарский край, Новороссийск г, Сухумское шоссе, дом № 21, этаж 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г. отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО "ДелоПортс" по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет

ООО "ДелоПортс"
Аудиторское заключение за 2016 год
1 из 2

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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Участниками аудируемого лица, 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.

Директор ООО "Финэксперт - Аудит"  Р.В. Лопарев /

подпись



Аудиторская организация:
ООО "ФинЭксперт – Аудит"

ОГРН 1092801007991

353993, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Изумрудная, д. 35

член саморегулируемой организации аудиторов СРОА "Российский союз аудиторов"

ОРНЗ 11103024486

31 марта 2017 года

ООО "ДелоПартис"
Аудиторское заключение за 2016 год
2 из 2

**Приложение №3 к Ежеквартальному отчету
Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
за 1 квартал 2017 года**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЕЛОПОРТС», ПОДГОТОВЛЕННАЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ (31 ДЕКАБРЯ 2016 г.)**

Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная по Международным стандартам
финансовой отчетности, и Аудиторское
заключение независимого аудитора

31 декабря 2016 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.	
1 Общая информация	5
2 Основные положения учетной политики	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	18
5 Информация по сегментам	22
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	29
7 Основные средства	31
8 Гудвил	32
9 Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы	33
10 Инвестиция в ассоциированное предприятие	33
11 Заласы	34
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
13 Денежные средства и их эквиваленты	34
14 Уставный и добавочный капитал	35
15 Кредиты и займы	35
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
17 Выручка	36
18 Себестоимость	36
19 Коммерческие и административные расходы	36
20 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	36
21 Финансовые доходы	37
22 Финансовые расходы	37
23 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)	37
24 Налог на прибыль	37
25 Условные и договорные обязательства	39
26 Неконтролирующая доля участия	42
27 Управление финансовыми рисками	42
28 Управление капиталом	49
29 События после отчетной даты	49



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров ООО «ДелоПортс»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 210 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от среднего показателя прибыли до налогообложения за 2016-2015 гг.
- Мы провели работу по аудиту всех существенных статей финансовой информации двух компаний Группы: ООО «НУТЭП» и АО «КСК», включаемой в консолидированную финансовую отчетность;
- Наш аудит также включал проведение аудиторских процедур по отдельным значимым показателям финансовой информации ООО «ДелоПортс», ООО «ТОС», ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД (Кипр), АТОКОСА ЛИМИТЕД (Кипр) и ООО «ТрансТерминал-Холдинг»;
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 92% абсолютной величины показателя прибыли до налогообложения.

Ключевые вопросы аудита:

- Признание выручки;
- Проверка гудвила на предмет обесценения;
- Проверка соблюдения условий кредитных договоров.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические

решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), на консолидированную финансовую отчетность в целом.

<i>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</i>	210 млн. руб.
<i>Как мы ее определили</i>	5% от среднего показателя прибыли до налогообложения за 2016-2015 гг.
<i>Обоснование примененного уровня существенности</i>	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности показатель прибыли до налогообложения, так как мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи консолидированной финансовой отчетности для оценки результатов деятельности Группы. Мы использовали средний показатель прибыли до налогообложения за два года – 2016 и 2015 годы, чтобы снизить влияние волатильности курсов иностранных валют на прибыль до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для ориентированных на получение прибыли предприятий в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

В Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о выручке.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный год отражена выручка в сумме 7 799 млн. руб. Группа предоставляет услуги по перевалке грузов, их хранению, прочие стивидорные услуги и услуги по бункеровке.

Тарифы определены для каждого вида оказываемых услуг и закреплены в договорах с покупателями.

Момент признания выручки зависит от вида оказываемой услуги и не сопряжен с применением профессионального суждения руководства Группы.

Большой объем операций и возможность ручного вмешательства создают возможность для преднамеренных манипуляций и непреднамеренных ошибок.

Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита в связи с тем, что показатель выручки является одним из самых существенных и значимых показателей для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы, а также в связи со значительными объемами аудиторских процедур и временем на их проведение.

Проверка гудвила на предмет обесценения

В Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о гудвиле.

Мы провели процедуры, направленные на понимание и оценку контрольных действий руководства Группы в области признания выручки.

Объем нашей проверки покрывает 100% выручки Группы. Мы подтвердили 84% от общей суммы выручки при помощи писем-подтверждений, полученных нами напрямую от покупателей. Оставшаяся часть выручки была проверена при помощи тестирования отдельных операций, выбранных случайным образом с применением нестатистической аудиторской выборки, путем сверки бухгалтерских записей с подтверждающими документами.

Мы проверили отдельные операции, отраженные непосредственно до и после окончания отчетного периода, на правильность их отражения в надлежащем отчетном периоде.

В результате выполненной работы существенных искажений при признании выручки выявлено не было.

Руководство провело проверку гудвила на обесценение и предоставило нам результаты данной проверки. Проверка проводилась исходя из модели расчета ценности использования на основании

Ключевой вопрос аудита

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату отражен гудвил в сумме 190 млн. руб.

Гудвил образовался при приобретении дочерних компаний АО «КСК» в 2007 году и ООО «НУТЭП» в 2011 году. Соответственно, гудвил распределяется между двумя единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС): зерновой терминал (67 млн. руб.) и контейнерный терминал (123 млн. руб.).

Проверка гудвила на обесценение производится на ежегодной основе.

По результатам проверки руководство считает, что на отчетную дату обесценение гудвила отсутствует.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, т.к. оценка стоимости использования каждой ЕГДС основана на профессиональных суждениях и допущениях руководства Группы относительно будущих результатов деятельности Группы и ставки дисконтирования, применяемой к будущим денежным потокам.

Основные допущения, на основе которых была определена стоимость использования: среднегодовые темпы роста по объемам перевалки на пять лет, долгосрочный темп роста после пяти лет, ставка дисконтирования.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

дисконтированных денежных потоков по соответствующей ЕГДС.

Мы проверили соответствие подхода руководства к определению ЕГДС, в рамках которых осуществляется проверка на обесценение, требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы проверили математическую точность распределения гудвила на компании Группы.

В отношении всех ЕГДС мы провели следующие процедуры в отношении допущений, использованных руководством в прогнозах:

- показатели ставки дисконтирования сравнили с пересчитанной нами на основе макроэкономических показателей средневзвешенной стоимостью капитала для Группы,
- показатели среднегодовых темпов роста по объемам перевалки по ЕГДС сравнили с фактическими темпами роста за последние несколько лет,
- долгосрочный темп роста после окончания пятилетнего периода проверили на обоснованность – руководство применяет консервативный подход, устанавливая долгосрочный темп роста на уровне 0%.

Мы установили, что допущения являются последовательными и соответствуют нашим ожиданиям.

По результатам нашей проверки модели на обесценение мы выяснили, что стоимость использования ЕГДС значительно превышает балансовую стоимость гудвила. Сумма данного превышения остается существенной даже при значительном увеличении ставки дисконтирования.

Мы провели проверку полноты и корректности раскрытия информации о гудвиле, приведенной в Примечании 8. Мы

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Проверка соблюдения условий кредитных договоров

В Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о заемных средствах. В Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о соблюдении специальных условий кредитных договоров.

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату отражены обязательства по кредитам и займам в сумме 6 501 млн. руб., в т. ч. долгосрочные обязательства в сумме 4 931 млн. руб. и краткосрочные обязательства в сумме 1 570 млн. руб.

Данные показатели включают задолженность по кредитам перед банками в сумме 3 459 млн. руб. и задолженность по облигациям с учетом задолженности по выплате купонного дохода в сумме 3 042 млн. руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров и проспектом эмиссии облигаций Группа должна выполнять определенные условия финансового и нефинансового характера, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств.

Руководство Группы провело проверку выполнения данных специальных условий в течение отчетного периода и по состоянию на отчетную дату и пришло к выводу о том, что условия не нарушаются.

не обнаружили существенных ошибок или пропуска данных в раскрытии информации.

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу о том, что на отчетную дату показатель гудвила не требует существенных корректировок для целей представления информации в консолидированной отчетности.

Мы изучили кредитные договоры и проспект эмиссии облигаций на предмет содержания в них специальных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств.

Мы проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами и проспектом эмиссии.

В отношении специальных условий нефинансового характера мы провели сверку с фактами хозяйственной жизни.

По результатам выполненных процедур нами не были выявлены случаи нарушения специальных условий кредитных договоров и проспекта эмиссии облигаций, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств.

Мы проверили полноту и корректность раскрытия информации относительно выполнения специальных условий кредитных договоров, приведенной в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности. Мы не обнаружили существенных ошибок или пропуска данных в раскрытии информации.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по кредитам и облигациям является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к существенному оттоку денежных средств и, как следствие, проблемам с ликвидностью.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы провели работу по аудиту всех существенных статей финансовой информации в отношении следующих компаний Группы, которые мы определили, как существенные компоненты:

- ООО «НУТЭП»;
- АО «КСК».

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена аудиторской командой АО «ПвК Аудит».

По компаниям ООО «ДелоПортс», ООО «ТОС», ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД (Кипр), АТОКОСА ЛИМИТЕД (Кипр) и ООО «ТрансТерминал-Холдинг» мы провели аудиторские процедуры по отдельным показателям финансовой информации этих компаний. В частности, по компании ООО «ТОС» проведено тестирование по существу в отношении выручки за год.

Аудиторская группа посетила предприятия ООО «НУТЭП», АО «КСК» и ООО «ТОС», расположенные в г. Новороссийске Краснодарского края.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в *Годовом отчете руководства за 2016 год* и *Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2017 года* и отличную от консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по данной отчетности. Прочая информация, как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями,

полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с прочей информацией мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Соловьев Вячеслав Владимирович.

АО «ПВК Аудит»

7 апреля 2017 года
Москва, Российская Федерация



В. В. Соловьев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000269),
Акционерное общество «Прайваторское Куерс Аудит»

Аудитруемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «ДевилГорес»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано
15 апреля 2015 г. № 1157746310090

353015, Российская Федерация, Краснодарский край,
г. Пяссорский, Стружское шоссе, д. 21

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайваторское Куерс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 001.390
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 2010 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕСПРКМ выдано 20 августа
2008 г. № 2027000248437


Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРИО в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050527

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>		Прим. 31 декабря 2016 г. 31 декабря 2015 г.	
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6 087 533	5 742 620
Гудвилл	8	190 066	190 066
Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы	9	3 726 606	3 834 182
Инвестиции в ассоциированные предприятия	10	3 827	6 491
Отложенные налоговые активы	24	67 173	11 640
Предоплата за внеоборотные активы	7	593 349	433 988
Прочие внеоборотные активы		13 447	-
Итого внеоборотные активы		10 683 901	10 218 987
Оборотные активы			
Запасы	11	98 997	113 163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	333 023	417 809
Предоплата по текущему налогу на прибыль		57 581	104 819
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	35 587
Краткосрочные займы выданные	6	2 761 169	835 117
Депозиты (сроком более 90 дней)	13	395 613	571 996
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 777 915	3 738 184
Итого оборотные активы		5 424 298	5 816 675
ИТОГО АКТИВЫ		16 108 199	16 035 662
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	100 000	100 000
Добавочный капитал	14	15 590	15 590
Резерв пересчета в валюте представления отчетности		161 685	234 647
Нераспределенная прибыль		7 017 313	4 444 490
Капитал, относимый на участников Компании		7 294 588	4 794 727
Неконтролирующая доля	26	710 774	726 113
ИТОГО КАПИТАЛ		8 005 362	5 820 840
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	4 931 303	6 312 857
Доходы будущих периодов		8 867	9 167
Отложенные налоговые обязательства	24	1 122 637	1 035 735
Итого долгосрочные обязательства		6 062 807	7 357 759
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 569 661	2 656 397
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	418 800	432 158
Текущие обязательства по налогу на прибыль		43 133	68 508
Прочие финансовые обязательства		8 438	-
Итого краткосрочные обязательства		2 040 030	3 157 063
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 102 837	10 514 822
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		16 108 199	16 035 662

Утверждено к выпуску и подписано 7 апреля 2017 г.:


 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2016	2015
Выручка	17	7 798 982	7 771 017
Себестоимость продаж	18	(2 091 170)	(2 947 462)
Валовая прибыль		5 707 812	4 823 555
Коммерческие и административные расходы	19	(457 062)	(471 258)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	20	58 720	(20 785)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности		(17 709)	24 389
Операционная прибыль		5 291 761	4 355 921
Доля в результате ассоциированного предприятия	10	(2 664)	3 639
Финансовые доходы	21	429 448	137 115
Финансовые расходы	22	(613 146)	(372 642)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности		388 463	(1 221 189)
Прибыль до налогообложения		5 493 862	2 902 864
Расход по налогу на прибыль	24	(1 109 938)	(589 488)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4 383 924	2 313 376
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Пересчет иностранных подразделений в валюту представления отчетности		(72 962)	96 237
Прочий совокупный (расход)/доход		(72 962)	96 237
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		4 310 962	2 409 613
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		3 772 823	1 786 610
- неконтролирующим акционерам		611 101	526 766
Прибыль за год		4 383 924	2 313 376
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		3 699 861	1 882 879
- неконтролирующим акционерам		611 101	526 734
Итого совокупный доход за год		4 310 962	2 409 613

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах российских рублей	Приходится на участников Компании						Итого	Неконтролирующая доля	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по реорганизации	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2015 г.	-	-	19 790	138 378	2 737 890	2 896 158	199 379	3 095 537	
Прибыль за год	-	-	-	-	1 786 610	1 786 610	526 766	2 313 376	
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	96 269	-	96 269	(32)	96 237	
Итого совокупный доход за 2015 г.	-	-	-	96 269	1 786 610	1 882 879	526 734	2 409 613	
Создание Компании, Прим. 14	100 000	-	-	-	(99 900)	100	-	100	
Взносы в добавочный капитал, Прим. 14	-	15 590	-	-	-	15 590	-	15 590	
Реорганизация Группы*	-	-	(19 790)	-	19 790	-	-	-	
Итого сделки с участниками за 2015 г.	100 000	15 590	(19 790)	-	(80 110)	15 690	-	15 690	
Остаток на 31 декабря 2015 г.	100 000	15 590	-	234 647	4 444 430	4 794 727	726 113	5 520 840	
Прибыль за год	-	-	-	-	3 772 823	3 772 823	611 101	4 383 924	
Прочий совокупный расход	-	-	-	(72 962)	-	(72 962)	-	(72 962)	
Итого совокупный (расход)/доход за 2016 г.	-	-	-	(72 962)	3 772 823	3 699 861	611 101	4 310 962	
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	-	-	(1 200 000)	(1 200 000)	(626 440)	(1 826 440)	
Остаток на 31 декабря 2016 г.	100 000	15 590	-	161 685	7 017 313	7 294 588	710 774	8 005 362	

*После завершения реорганизации Группы, резерв по реорганизации в размере 19 790 тыс. руб. был снова возвращен в состав нераспределенной прибыли.

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		4 383 924	2 313 376
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	412 292	397 383
Амортизация нематериальных активов	9	107 626	107 639
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		310	32 000
Списание долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Прибыль) / убыток от выбытия основных средств		7 352	-
Финансовые доходы	20	(72 249)	8 851
Финансовые расходы	21	(429 448)	(137 115)
Курсовые разницы по финансовой деятельности	22	613 146	372 642
Расход по налогу на прибыль	5	(388 463)	1 221 169
Доля в результате ассоциированного предприятия	24	1 109 938	589 488
Доля в результате ассоциированного предприятия	10	2 664	(3 639)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 747 092	4 839 694
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		84 792	38 331
Уменьшение запасов		14 166	30 304
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(56 668)	(80 818)
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		5 789 482	4 887 511
Налог на прибыль уплаченный		(1 056 705)	(434 009)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 732 777	4 453 502
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(1 072 409)	(582 217)
Поступления от продажи основных средств		380 022	3 970
Проценты по депозитам	21	149 915	95 833
Проценты по займам	6	165 091	367
Займы выданные	6	(4 538 135)	(709 543)
Вклад на депозит со сроком от 90 до 365 дней		(408 179)	(571 996)
Погашение займов выданных		2 564 891	-
Возврат депозитов со сроком от 90 до 365 дней		571 998	-
Приобретение нематериальных активов	9	(1 950)	(5 309)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	10	-	6 090
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(2 188 758)	(1 742 805)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	15	886 434	3 927 272
Погашение кредитов и займов	15	(2 487 384)	(3 642 267)
Проценты уплаченные	22	(635 285)	(400 359)
Взносы в капитал	14	-	12 100
Поступления государственных субсидий		10 264	9 891
Комиссии уплаченные		(34 429)	(13 044)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(1 200 000)	-
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(632 314)	-
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(4 112 694)	(106 407)
Сальдо денежных потоков за год		(1 568 675)	2 604 290
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	3 738 184	764 470
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(391 594)	369 424
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	1 777 915	3 738 184

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Компания» или ООО «ДелоПортс») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа ДелоПортс»).

Основными направлениями деятельности Группы являются предоставление стивидорных услуг и бункеровка в Российской Федерации. Производственные мощности Группы расположены преимущественно в г. Новороссийске Краснодарского края.

Компания была создана 15 апреля 2015 г. и стала новой материнской компанией для Группы в результате реорганизации (дополнительная информация приведена в разделе «Реорганизация Группы и создание Компании»).

Юридический адрес Компании: 353902, Российская Федерация, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, 21.

На 31 декабря 2016 г. ООО «УК «Дело» была непосредственной материнской организацией Компании. На 31 декабря 2015 г. Уттерлан Лимитед была непосредственной материнской организацией Компании. На 31 декабря 2016 г. стороной, обладающей конечным контролем над Группой был С.Н. Шишкарев.

Реорганизация Группы и создание Компании

Компания ООО «ДелоПортс» была учреждена 15 апреля 2015 г. как дочерняя организация компании ДЕЛОПОРТС ЛИМИТЕД (Кипр) с целью централизованного управления активами. В 2015 году инвестиции в дочерние компании, принадлежавшие ДЕЛОПОРТС ЛИМИТЕД, были внесены в ООО «ДелоПортс» в качестве вклада в его уставной капитал, соответственно ООО «ДелоПортс» стало новой материнской компанией Группы.

Уставный капитал и добавочный капитал представляют собой капитал компании ООО «ДелоПортс» (Примечание 14). Остальные компоненты капитала (такие как нераспределённая прибыль и резерв пересчета в валюту представления отчетности) за период, предшествующий вложению инвестиций, соответствуют значениям этих компонентов в консолидированной финансовой отчетности предыдущего холдинга. Разница отражена как отдельный компонент капитала по состоянию на 1 января 2015 г. – резерв по реорганизации. Реорганизация учтена ретроспективно путем пересчета сопоставимых периодов.

Наименование компании Группы	Страна регистрации	Деятельность	Процент контроля на 31 декабря, %	
			2016	2015
ООО «НУТЭП»	Россия	Контейнерный терминал	100	100
ООО «ТрансТерминал-Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100	100
АТОКОСА ЛИМИТЕД	Кипр	Холдинговая компания	100	100
АО «КСК»	Россия	Зерновой терминал	75	75
ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД	Кипр	Холдинговая компания	75	75
ООО «ТОС»	Россия	Бункерная компания	100	100

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 г. на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением случаев, указанных в основных положениях учетной политики. Группа не осуществляла ранее применение стандартов и поправок, которые не вступили в силу (подробная информация представлена в Примечании 4). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы последовательно применялись к показателям за все годы, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждого консолидируемого предприятия Группы является российский рубль, за исключением Компании АТОКОСА ЛИМИТЕД, функциональной валютой которой является доллар США, что отражает экономическую суть соответствующих событий и обстоятельства. Статьи финансовой отчетности каждой компании в составе Группы оцениваются в основной валюте экономики той страны, в которой та или иная компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»).

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа выпускает консолидированную финансовую отчетность как в долларах США, так и в российских рублях. Группа выпускает консолидированную отчетность в долларах США на добровольной основе ввиду множества пользователей отчетности.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц в результате расчетов по операциям в иностранной валюте и пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от курсовых разниц отражаются на нетто-основе отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовое положение и результаты деятельности каждого предприятия Группы, функциональная валюта которого отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

При утрате контроля над иностранной компанией, использующей отличную от Группы функциональную валюту или валюту представления отчетности, ранее учетные курсовые разницы при пересчете валюты иностранной компании в другую валюту представления отчетности переносятся из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочернего предприятия без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. обменный курс, используемый для пересчета остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 60,6569 руб. (31 декабря 2015 г.: 1 долл. США к 72,8827 руб.) и 1 евро к 63,8111 руб. (31 декабря 2015 г.: 1 евро к 79,6972 руб.). Средний обменный курс, использованный для пересчета доходов и расходов (за исключением доходов и расходов от курсовой разницы, которые пересчитывались на дату проведения операции) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составлял 1 долл. США к 66,9973 руб., 1 евро к 74,3004 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 1 долл. США к 61,6062 руб. и 1 евро к 67,8784 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерними организациями являются компании, находящиеся под контролем Группы в силу того, что Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров либо по справедливой стоимости. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется как превышение переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения над справедливой стоимостью чистых активов приобретенного предприятия. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Реорганизация Группы. Передача активов, находившихся под контролем ДелоПортс Лимитед, под недавно созданную холдинговую компанию ООО «ДелоПортс» отражено как «Реорганизация Группы». Финансовая отчетность Компании представлена как продолжение уже существующего бизнеса, сопоставимые данные по активам и обязательствам которой берутся из консолидированной финансовой отчетности предыдущей холдинговой компании Группы.

Уставный капитал и добавочный капитал представляет собой капитал новой материнской компании ООО «ДелоПортс». Остальные компоненты капитала (такие как нераспределенная прибыль и трансляционный резерв) за период, предшествующий вложению инвестиций, соответствуют значениям этих компонентов в консолидированной финансовой отчетности предыдущего холдинга. Разница отражена как отдельный компонент капитала по состоянию на 1 января 2015 г. – резерв по реорганизации.

Сравнительные данные были пересчитаны, чтобы отразить реорганизацию Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа учитывает сделки с неконтролирующей долей участия, которые не приводят к потере контроля, как сделки с собственниками, действующими в качестве владельцев капитала Группы. Разница между справедливой стоимостью вознаграждения, уплаченного за приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между справедливой стоимостью вознаграждения, полученного за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированными являются все предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но при этом не имеет контроля над ними; в таких предприятиях Группа обычно владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. В состав инвестиций Группы в ассоциированные предприятия входит гудвил, возникающий при приобретении. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально учитываются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения.

Доля Группы в прибыли или убытке ее ассоциированных предприятий после приобретения отражается в прибылях и убытках, а ее доля прочего совокупного дохода после приобретения отражается в прочем совокупном доходе с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций. Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие объективных признаков обесценения инвестиции в ассоциированное предприятие, исходя из требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Существенные негативные изменения в условиях технологий, рынка, экономики и правового регулирования, в которых работает ассоциированное предприятие, представляют собой объективные доказательства того, что доля участия в ассоциированном предприятии может быть обесценена. Помимо этого, значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ассоциированного предприятия ниже его себестоимости также является объективным доказательством обесценения. Если существуют признаки того, что инвестиции в ассоциированное предприятие могут быть обесценены, то Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированного предприятия и его балансовой стоимостью, признавая сумму убытка от обесценения в прибыли или убытке. Убытки от обесценения представляются в прибыли или убытке рядом с долей в финансовых результатах ассоциированного предприятия, которые учитываются по методу долевого участия.

Прибыли и убытки по операционным и сбытовым сделкам между Группой и ее ассоциированными предприятиями отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в размере долей участия несвязанных инвесторов в этих предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. В случае необходимости в учетную политику ассоциированных предприятий вносятся изменения для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Прибыль и убыток от разводнения инвестиций в ассоциированные предприятия отражается в прибыли или убытке.

Выбытие дочерних и ассоциированных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрад по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

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

Группа имеет только финансовые активы, классифицированные как «займы и дебиторская задолженность» (которые состоят из торговой дебиторской задолженности, прочей дебиторской задолженности, займов выданных, депозитов, денежных средств и их эквивалентов), а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (включают в себя производные форвардные контракты).

Финансовые активы, классифицированные как «займы и дебиторская задолженность» отражаются после первоначального признания по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражаются после первоначального признания по справедливой стоимости с признанием дохода / расхода от изменения стоимости в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства относятся к учетной категории «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Первоначально финансовые инструменты, кроме «оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток», признаются по справедливой стоимости плюс затраты на проведение операции. 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 инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии такового. В состав первоначальной стоимости включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	От 4 до 50 лет
Сооружения	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 2 до 24 лет
Транспортные средства и прочее	От 3 до 15 лет

Объекты незавершенного строительства не амортизируются до момента завершения строительства и начала их эксплуатации. В этот момент они реклассифицируются в определенный класс основных средств с соответствующей амортизацией.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Гудвил. Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы. Приобретенные отдельно нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока их полезного использования. Расчетный срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого годового отчетного периода с отражением любых изменений в оценках в отчетности последующих периодов. Амортизация прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов относится на прибыли и убытки.

Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, идентифицируются и признаются отдельно от гудвила в случаях, если они соответствуют определению нематериального актива и их справедливую стоимость можно оценить с достаточной степенью надежности. Первоначальная стоимость таких нематериальных активов равна их справедливой стоимости на дату приобретения (более подробная информация приводится в соответствующем абзаце в Примечании 9).

После первоначального признания права аренды причальных сооружений и нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

В таблице ниже приводятся сроки полезного использования прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Права аренды причальных сооружений	41 год
Прочие нематериальные активы	4 года

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной 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 с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по фактической стоимости и по чистой возможной цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Запасные части учитываются в составе запасов, если они не предназначены для использования в капитальном строительстве и капитальном ремонте. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

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

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, 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 приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога. 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 через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытков за год.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Предоплата, внесенная за долгосрочные активы, включает НДС. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Долгосрочные активы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива. Предназначенные для продажи активы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации.

Уставный капитал и добавочный капитал. Номинальная стоимость долей классифицируется как уставный капитал. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью доли отражается в качестве добавочного капитала.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, относящиеся к финансовым расходам, признаются в составе прибыли или убытков как финансовые доходы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки. Выручка признается в момент отгрузки товаров или оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определенной и получение вознаграждения является достаточно вероятным. Группа предоставляет услуги по перевалке грузов (в основном, зерна и контейнеров), их хранению, прочие стивидорные услуги и услуги по бункеровке топлива (продажа топлива). Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению и представляет суммы, получаемые за оказываемые услуги и поставляемые товары, за вычетом всех скидок, бонусов, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку, когда сумма выручки может быть надежно оценена, существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие, и когда выручка соответствует отдельным критериям для каждого вида выручки, описанного далее. Выручка по перевалке услуг признается по степени завершенности работ, которая определяется, исходя из процентного соотношения уже предоставленных услуг и общего объема предусмотренных услуг. Выручка от бункеровки признается в момент передачи рисков и вознаграждения, связанных с правом собственности на товары, обычно когда топливо отбункеровано на судно покупателя.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. У Группы отсутствуют юридические или добровольно взятые обязательства по выплате пенсий или аналогичных пособий работникам или от их имени.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетный сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 25.

Осуществление контроля. В конце 2013 года Группа продала 25%+1 акцию в своей дочерней компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД третьему лицу и заключила с ним акционерное соглашение, которое регулирует отношения между акционерами. Акционерное соглашение включает помимо прочего различные вопросы, относящиеся к принципам деятельности ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД, в рамках которых отдельные решения могут приниматься только после единогласного утверждения обоими акционерами данного предприятия («вопросы исключительной компетенции»). Руководство Группы применило свое профессиональное суждение и пришло к выводу о том, что вопросы исключительной компетенции фактически направлены на защиту прав неконтролирующих участников, и что Группа по-прежнему способна управлять финансовой и операционной политикой ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД в целях получения выгод от ее деятельности. Следовательно, Группа продолжает отражать ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД в своей консолидированной финансовой отчетности как дочернее предприятие.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов были на 10% меньше оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. должны были бы увеличиться на 41 229 тыс. руб. (2015 г.: 39 738 тыс. руб.).

Обесценение гудвила. Группа проводит оценку гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Это требует определения возмещаемой стоимости генерирующих единиц, на которые относится гудвил. Группа провела оценку гудвила на предмет обесценения. По результатам проведенной оценки руководство считает, что на 31 декабря 2016 г. обесценение гудвила отсутствует. Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2016 г. составляла 190 066 тыс. руб. (2015 г.: 190 066 тыс. руб.) (см. Примечание 8).

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Аренда причальных сооружений учитывается как операционная аренда, поскольку срок экономической службы данных причальных сооружений дольше, чем срок аренды, и в конце срока аренды не происходит передача права собственности на эти сооружения.

Признание отложенного налогового актива на накопленный налоговый убыток. По оценке руководства Группы, неиспользованные накопленные налоговые убытки могут быть использованы против налогооблагаемой прибыли в будущем. В соответствии с этим, Группа признала отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков в сумме 65 930 тыс. руб. (2015 г.: 168 649 тыс. руб.) (Примечание 24). С 2017 по 2020 гг. будет применяться ограничение, в соответствии с которым сумма признаваемого убытка прошлых лет не может превышать 50% налоговой базы текущего периода. С 2021 г. вновь станет возможным признание накопленных убытков в полном объеме. В то же время отменен 10-летний лимит по переносу убытков (т.е. убытки, полученные в 2007 г. и далее можно переносить на будущее до полного использования).

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ниже приводится информация о стандартах и интерпретациях, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа планирует применять эти стандарты, если они относятся к ее деятельности, когда они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны разделяться на три категории оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный стандарт повлияет на раскрытие информации в ее консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, выручку следует признать, если нет существенного риска пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на раскрытие информации в ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу с даты утверждения МСФО или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на раскрытие информации в ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на раскрытие информации в ее консолидированной финансовой отчетности.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на три стандарта. Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Группа не ожидает изменений в консолидированной финансовой отчетности от вступления в силу данных изменений.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». Группа не ожидает изменений в консолидированной финансовой отчетности от вступления в силу данных изменений.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. Группа не ожидает изменений в консолидированной финансовой отчетности от вступления в силу данных изменений.

Другие стандарты и изменения МСФО не являются релевантными для деятельности Группы или не ожидаются, что будут иметь эффект.

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой бизнес-единицы, осуществляющие хозяйственную деятельность, которые могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и по которым имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняют члены Совета директоров материнской компании.

Для целей управления деятельность Группы организована в рамках трех операционных подразделений: контейнерный и зерновой сегменты и сегмент бункеровки. В состав Группы также входят некоторые компании, которые не могут быть отнесены к определенному сегменту, в их число входят инвестиционные и управляющие компании в холдинговом сегменте.

Контейнерный сегмент	представлен технологически современным контейнерным терминалом ООО «НУТЭП». У ООО «НУТЭП» также имеется автомобильный паромный комплекс для обработки грузов «ро-ро».
Зерновой сегмент	включает новый зерновой терминал АО «КСК», который также участвует в обработке генеральных грузов и «ро-ро».
Сегмент бункеровки	представлен компанией ООО «ТОС», которая предоставляет услуги бункеровки в порту Новороссийска.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты каждого сегмента на основании ряда операционных и финансовых показателей, включая прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

ЕБИТДА рассчитывается как прибыль за год, скорректированная на сумму финансовых доходов и расходов, амортизации основных средств и нематериальных активов, прочих операционных доходов и расходов, прибыли ассоциированных предприятий, влияния курсовых разниц по финансовой деятельности и налога на прибыль (см. Примечание 23). Прибыль или убыток сегментов, активы и обязательства сегментов оцениваются с применением тех же учетных политик, которые используются при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Внеоборотные активы, относящиеся ко всем трем операционным сегментам, находятся в г. Новороссийске Краснодарского края. Вся выручка сегментов также генерируется в г. Новороссийск Краснодарского края.

5 Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлена детализация выручки в разрезе сегментов и видов услуг:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2016, %	2015	2015, %
Контейнерный сегмент	3 394 873	43,5	2 802 919	36,1
Перевалка контейнерных грузов	1 843 905		1 378 498	
Услуги по хранению	655 848		571 718	
Услуги по досмотру контейнеров	394 616		357 187	
Перевалка генеральных грузов	196 864		285 088	
Перевалка грузов «ро-ро»	31 371		61 069	
Прочие портовые услуги	272 269		149 361	
Зерновой сегмент	3 972 097	51,0	3 592 608	46,2
Перевалка зерна	3 843 769		3 458 217	
Перевалка генеральных грузов	10 310		17 633	
Перевалка грузов «ро-ро»	38 910		47 021	
Прочие портовые услуги	79 108		69 737	
Бункеровка	432 012	5,5	1 375 490	17,7
Итого	7 798 982	100	7 771 017	100

Операционные сегменты (Контейнерный, Зерновой, Бункеровка) являются отчетными сегментами.

Выручка ООО «НУТЭП» в основном состоит из доходов от услуг по перевалке грузов, хранению и содействию таможенной проверке контейнеров. ООО «НУТЭП» также получает доход от перевалки генеральных грузов и «ро-ро». ООО «НУТЭП» применяет широкий спектр тарифов для каждой определенной услуги, предлагаемой терминалом, или типа обрабатываемого контейнера, включая в том числе пустые и груженные контейнеры, контейнеры размером 20 футов и 40 футов, обычные и рефрижераторные контейнеры, перемещения внутри терминала, содействие таможенным проверкам, услуги опечатывания и вскрытия контейнеров, выдачи пропусков и т.д.

Генеральные грузы, в основном, представляют собой паллетированные скоропортящиеся продукты, такие как фрукты и овощи, доставляемые ООО «НУТЭП» на паромов. Они вывозятся с паромов тягачами терминала, а затем после таможенных процедур и перетарки загружаются на грузовой автотранспорт.

Перевалка грузов «ро-ро» осуществляется самодвижущимися автомобилями и погрузчиками и описана отдельно в абзаце ниже.

Выручка от услуг по хранению зависит от количества дней, в течение которых контейнер остается на территории терминала. Как правило, терминал предлагает бесплатное хранение в течение нескольких дней, а затем использует прогрессивную ставку тарифа, побуждая владельцев груза к тому, чтобы они быстро забирали контейнеры с площадки терминала.

Проверки являются задачей таможенной службы – новороссийская таможня принимает решение о том, какие контейнеры проверять и какой уровень проверки необходим. Терминал отвечает за оказание таможенным инспекторам содействия: доставку контейнера к месту проведения инспекции и обратно. Другие виды выручки включают совокупность портовых услуг, общая доля которых не превышает 8% от общей выручки ООО «НУТЭП».

АО «КСК» получает доход от услуг по перевалке зерна. Терминал может выставить клиентам счета, используя разные ставки для различных видов зерна и объемов перевалки. Оплата транспортно-экспедиторских услуг производится отдельно, так как клиенты АО «КСК» имеют возможность использовать своего собственного агента и экспедитора.

Перевалка грузов «ро-ро» осуществляется с использованием самодвижущихся автомобилей, погрузчиков и автокаров в ООО «НУТЭП» (контейнерный сегмент). Для АО «КСК» (зерновой сегмент) перевалка «ро-ро» грузов представлена исключительно перевалкой автомобилей.

ООО «ТОС» получает выручку от бункеровки преимущественно в порту Новороссийска. Компания бункерует мазутом и/или дизельным топливом суда, заходящие в Новороссийск на погрузку или находящиеся в море. ООО «ТОС» закупает топливо у российских нефтеперерабатывающих заводов. На мазут приходится 91% от общего объема закупок и продаж в количественном выражении.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Операционные риски

В 2016 году начал восстановление рынок перевалки контейнеров, причем самый большой рост грузооборота по сравнению с прошлым годом в Азово-Черноморском бассейне пришелся на ООО «НУТЭП». Тем не менее на деятельность ООО «НУТЭП» повлияло ухудшение отношений между Россией и Турцией и введение санкций на ввоз турецких товаров, что привело к сокращению объема перевалки генеральных грузов и грузов, импортируемых на паромках. Политический риск находится вне периметра контроля Группы. Группа «ДелоПортс» не считает риск колебания контейнерного рынка из-за политических событий критическим, т.к. потерянные объемы заменяются импортом из других регионов.

В 2015 году была введена экспортная пошлина на зерно, механизм расчета которой неоднократно менялся, которая была минимальной в первом полугодии 2016 года и была отменена во втором полугодии 2016 года. Изменение размера таможенной пошлины влияет на объемы перевалки зерна. Данный риск находится вне периметра контроля Группы. В том числе из-за отмены таможенной пошлины по итогам окончания сельскохозяйственного сезона 2015-2016 гг. глубоководная отгрузка зерна на АО «КСК» выросла по сравнению с сезоном 2014-2015 гг.

Уменьшение выручки по сегменту бункеровки обусловлено общим падением доходности услуг бункеровки, связанной со снижением цены на нефть в 2015 - 2016 гг., а также с перераспределением рынка в пользу вертикально интегрированных нефтяных компаний. Деятельность ООО «ТОС» в текущей ситуации направлена не на удержание или увеличение доли рынка, а на обеспечение операционной рентабельности и сокращение постоянных расходов. В течение 2016 года были проданы два бункеровщика, и ООО «ТОС» продолжило свою деятельность на арендованных судах, что снизило постоянные расходы бункерного сегмента и увеличило показатель EBITDA с 4 квартала 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
 Приложение к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Бункеровка	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Корректи- ровки для сверки		Итого по Группе
						Исключенные операции между сегментами		
В тысячах российских рублей								
Выручка от внешней реализации	3 394 873	3 972 097	432 012	7 798 982	-	-	-	7 798 982
Выручка от других сегментов	2 349	9 071	-	8 420	-	-	(35 071)	-
Итого выручка	3 397 222	3 978 168	432 012	7 807 402	26 651	-	(35 071)	7 798 982
Себестоимость	(1 093 773)	(560 659)	(424 558)	(2 088 990)	(19 456)	-	27 286	(2 081 170)
Коммерческие и административные расходы	(154 231)	(142 272)	(24 730)	(321 233)	(137 567)	-	1 738	(457 062)
Убыток от курсовых разниц по операционной деятельности	-	(14 233)	(3 476)	(17 709)	-	-	-	(17 709)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(10 668)	(38 373)	108 724	59 683	(655)	-	(308)	58 720
Операционная прибыль/(убыток)	2 138 550	3 202 631	87 972	5 429 153	(131 037)	-	(6 355)	5 291 761
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(173 058)	(2 876)	(1 080)	(1 777 012)	(6 686)	-	-	(183 698)
Доля в убытке ассоциированных предприятий (Убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности	-	-	(2 664)	(2 664)	-	-	-	(2 664)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	673 480	(143 119)	72	530 433	(141 970)	-	-	388 463
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	2 638 974	3 056 636	84 300	6 779 910	(278 693)	-	(6 365)	5 493 862
Прибыль/(убыток) за год	(530 471)	(612 485)	(17 276)	(1 160 234)	51 375	-	(1 079)	(1 108 938)
ЕВТДА, Прим. 23	2 108 503	2 444 151	67 022	4 619 676	(228 318)	-	(7 434)	4 383 924
Посупления денежных средств, Прим. 7	2 490 422	3 413 838	(15 213)	5 889 047	(129 867)	-	(8 221)	5 752 959
На 31 декабря 2016 г.	721 476	307 770	13 454	1 042 700	1 139	-	(6 781)	1 037 058
Итого активы отчетных сегментов	8 658 717	3 971 527	356 737	12 986 981	3 562 527	-	(431 308)	16 108 199
Итого обязательства отчетных сегментов	(4 335 266)	(1 128 430)	(10 115)	(5 473 811)	(3 060 335)	-	431 308	(8 102 837)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах сегментов, включенные в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Контрактно-нервный сегмент	Зерновой сегмент	Бункеровка	Итого по операционным сегментам		Холдинговая компания	Исключенные операции между сегментами	Итого по Группе
				операционным сегментам	выявлено			
Себестоимость нефтепродуктов	-	-	336 242	336 242	-	-	-	336 242
Заработная плата, включая страховые взносы	374 271	317 809	50 034	742 114	36 809	(17 253)	821 470	
Амортизация основных средств	233 618	172 794	5 539	411 951	515	(174)	412 292	
Расходы по операционной аренде	202 274	23 243	-	225 517	-	-	225 517	
Амортизация нематериальных активов	107 586	40	-	107 626	-	-	107 626	
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	118 518	32 989	32 440	181 947	23 809	(8 074)	197 682	
Ремонт и содержание основных средств	39 188	13 326	730	53 244	-	-	53 244	
Налог, кроме налога на прибыль	47 759	43 908	2 646	94 311	-	-	94 311	
Топливо, электроэнергия и газ	51 524	36 492	4 573	92 589	-	-	92 589	
Прочие расходы	75 266	82 332	17 084	174 682	36 100	(3 523)	207 259	
Итого расходы	1 248 004	722 931	449 288	2 420 223	157 033	(29 024)	2 548 232	

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоГорлс»
 Приложение к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Бумажарова	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключенные операции между сегментами	Итого по Группе	Корректи- ровки для сважи
Выручка от внешней реализации	2 802 919	3 592 608	1 375 490	7 771 017	9 450	-	7 771 017	-
Выручка от других сегментов	2 497	4 494	-	6 991	-	(16 431)	-	-
Итого выручка	2 805 406	3 597 102	1 375 490	7 777 998	9 450	(16 431)	7 771 017	-
Себестоимость	(1 030 521)	(554 849)	(1 368 373)	(2 953 743)	(700)	6 981	(2 947 462)	-
Коммерческие и административные расходы	(180 939)	(192 043)	(28 323)	(401 305)	(79 403)	9 450	(471 258)	-
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	2 225	24 899	(2 735)	24 389	-	-	24 389	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(12 026)	(6 806)	(805)	(19 637)	(1 128)	-	(20 765)	-
Операционная прибыль/(убыток)	1 594 145	2 858 303	(24 746)	4 427 702	(71 781)	-	4 355 921	-
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(204 848)	(19 439)	(5 687)	(229 974)	(5 553)	-	(235 527)	-
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (Убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовым операциям	-	-	3 639	3 639	-	-	3 639	-
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(1 035 801)	(211 695)	4 813	(1 242 683)	21 514	-	(1 221 169)	-
Расход/возмещение по налогу на прибыль	343 496	2 637 169	(21 981)	2 958 684	(55 820)	-	2 902 864	-
Прибыль/(убыток) за год	272 611	2 107 062	(17 007)	2 362 666	(49 290)	-	2 313 376	-
ЕВТДА, Прим. 23	1 918 892	3 046 022	(12 736)	4 952 178	(70 570)	-	4 981 608	-
Паступления основных средств, Прим. 7	309 139	127 900	157	437 196	907	-	438 103	-
На 31 декабря 2015 г.								
Итого активы отчетных сегментов	8 846 256	4 627 228	355 315	13 828 799	3 186 117	(979 254)	18 035 662	-
Итого обязательства отчетных сегментов	(6 552 201)	(1 722 776)	(75 715)	(8 350 692)	(3 143 394)	979 254	(10 514 822)	-

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПартс»
 Приложение к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах сегментов, включенные в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Контек- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Бумерава	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключенные операции между сегментами	Итого по Группе	Корректи- ровки для саярки
Себестоимость нефтепродуктов	-	-	1 202 997	1 202 997	-	-	1 202 997	-
Заработная плата, включая страховые взносы	386 368	302 580	60 451	749 399	49 642	-	799 041	-
Амортизация основных средств	216 222	170 873	11 205	397 300	83	-	397 383	-
Расходы по операционной аренде	174 989	20 714	-	195 703	-	-	195 703	-
Амортизация нематериальных активов	107 499	40	-	107 539	-	-	107 539	-
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	99 470	45 496	64 091	239 057	20 680	(16 431)	243 306	-
Ремонт и содержание основных средств	47 219	31 196	1 079	79 496	3	-	79 499	-
Налоги, кроме налога на прибыль	47 946	46 956	5 061	99 963	-	-	99 963	-
Топливо, электроэнергия и газ	48 924	27 906	9 066	86 896	-	-	86 896	-
Прочие расходы	82 823	101 129	12 746	196 698	9 695	-	206 393	-
Итого расходы	1 211 460	746 892	1 396 696	3 355 048	80 103	(16 431)	3 418 720	

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

У Группы были взаимоотношения со следующими категориями связанных сторон на 31 декабря 2016 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

- 1) Компании под общим контролем;
- 2) Ассоциированные предприятия;
- 3) Ключевой управленческий персонал;
- 4) Прочие связанные стороны. Прочие связанные стороны включают компании, которые могут оказывать значительное влияние на дочерние предприятия Группы и компании, на которые может оказывать значительное влияние материнская компания Группы.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	66 163	-	1 098
Займы выданные*	2 311 278	448 578	1 313	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(19 836)	(73)	(89 621)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 27.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Выручка	-	873 351	-	1 879 135
Себестоимость	-	(14 315)	(5 063)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(12 346)	-	-
Процентные доходы	143 465	135 841	13	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Предоплата за внеоборотные активы	33 112	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	119 641	-	833
Займы выданные	835 117	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	(1 744)	(16 594)

*Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.*

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванные предприятия	Прочие связанные стороны
Выручка	893 831	279	1 151 370
Себестоимость	(1 416)	(15 128)	-
Коммерческие и административные расходы	(12 675)	-	-
Процентные доходы	20 138	-	-
Процентные расходы	(8 284)	-	-

Займы полученные. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имела задолженность перед бывшей материнской компанией по займам полученным, которая была погашена в первом полугодии 2015 г. Процентный расход по данным займам составил 8 284 тыс. руб. в 2015 г. На 31 декабря 2016 г. у Группы нет займов, полученных от связанных сторон.

Капитализированные проценты. В течение 2016 и 2015 гг., затраты по займам, подлежащим возмату связанным сторонам, в составе незавершенного строительства не капитализировались.

Незавершенное строительство. В течение 2016 г. поступили объекты незавершенного строительства от компании под общим контролем в размере 92 108 тыс. руб. (2015 г.: 14 497 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 10 (2015: 10) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 124 043 тыс. руб. за 2016 год (2015: 92 924 тыс. руб.).

Дивиденды. В 2016 г. Группа распределила дивиденды в размере 1 826 440 тыс. руб. (2015 г.: распределения дивидендов не производилось).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах российских рублей	Машин и оборудование				Прочее	Итого
	Земля	Здания	Сооружения	Незавершенное строительство		
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	68 381	253 521	3 784 008	2 393 846	72 111	6 781 757
Накопленная амортизация	-	(60 691)	(438 604)	(545 969)	(38 511)	(1 083 785)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 г.	68 381	192 830	3 345 402	1 847 877	33 600	5 707 962
Поступления	-	-	2 736	6 646	13 288	438 103
Ввод в эксплуатацию	-	34 469	264 722	15 407	5 172	319 770
Выбытия	-	(545)	(327)	(2 970)	(2 220)	(6 062)
Амортизационные отчисления, Прим. 18, 19	-	(18 013)	(163 741)	(195 591)	(20 038)	(397 383)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	68 381	208 741	3 448 792	1 671 149	29 802	5 742 620
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	68 381	283 849	4 051 075	2 409 049	76 208	7 204 317
Накопленная амортизация	-	(75 106)	(602 283)	(737 900)	(46 406)	(1 461 697)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	68 381	208 741	3 448 792	1 671 149	29 802	5 742 620
Поступления	-	-	-	5 433	10 449	1 021 176
Ввод в эксплуатацию	-	71 840	168 311	30 175	578	(270 904)
Выбытия	(25)	(37 450)	(3 091)	(265 051)	(2 470)	(308 087)
Амортизационные отчисления, Прим. 18, 19	-	(15 972)	(188 755)	(204 122)	(3 443)	(412 292)
Перемещение из активов, предназначенных для продажи	-	-	-	28 234	-	28 234
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	68 356	227 159	3 425 257	1 265 818	34 916	6 087 533
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.	68 356	307 133	4 215 134	2 157 301	84 680	7 898 631
Накопленная амортизация	-	(79 974)	(789 877)	(891 483)	(49 764)	(1 811 098)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	68 356	227 159	3 425 257	1 265 818	34 916	6 087 533

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства общей стоимостью 592 390 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 2 215 292 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2016 г. в залог были переданы только основные средства контейнерного терминала. На 31 декабря 2015 г. в залог были переданы основные средства контейнерного и зернового терминала.

Затраты по кредитам и соответствующие убытки от курсовых разниц в общей сумме 90 262 тыс. руб. были капитализированы в 2016 г. по ставке капитализации 13,1% годовых (2015 г.: затраты по кредитам в сумме 64 791 тыс. руб. по ставке капитализации 13,8% годовых).

Амортизационные начисления в сумме 412 292 тыс. руб. (2015 г.: 397 383 тыс. руб.) были отнесены к себестоимости продаж в сумме 404 973 тыс. руб. (2015 г.: 388 033 тыс. руб.), коммерческим и административным расходам в сумме 7 319 тыс. руб. (2015 г.: 9 350 тыс. руб.).

Для того, чтобы снизить постоянные расходы и обеспечить операционную рентабельность сегмента бункеровки, ООО «ТОС» реализовало свои бункеровщики с чистой прибылью в размере 87 077 тыс. руб.

Предоплата за необоротные активы состоит в основном из авансов, выданных на строительство 38-го причала на ООО «НУТЭП», строительство газопоршневой электростанции на АО «КСК» и строительство буксиров для ООО «ТОС».

8 Гудвил

Гудвил по зерновому и контейнерному терминалам был образован в результате приобретения указанных активов группой «Дело» в 2007 и 2011 гг. соответственно. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком из уровней, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но при этом данный уровень не должен быть выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ЕГДС зерновой терминал	66 671	66 671
ЕГДС контейнерный терминал	123 395	123 395
Итого балансовая стоимость гудвила	190 066	190 066

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Модели денежных потоков были подготовлены в долларах США. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Показатели движения денежных средств за рамками этого пятилетнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность. Значительное изменение в ключевых предположениях не приведет к обесценению гудвила. Ключевые предположения формируются на основании анализа рынка, который проводится регулярно.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

- Темп роста после 5 лет составляет 0% для ЕГДС «КСК» (зерновой терминал) и ЕГДС «НУТЭП» (контейнерный терминал) с учетом долларовых денежных потоков;
- Ставка дисконтирования, рассчитанная в долларах США, составляет 12% для «КСК» и 11% для «НУТЭП»;
- Среднегодовые темпы роста по объемам перевалки зерна за 2017-2021 гг. составляют 0-3% для «КСК» и 4-10% для контейнерной перевалки «НУТЭП».

По результатам тестирования на предмет обесценения Группа не выявила обесценения гудвила, поскольку возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости каждой ЕГДС.

9 Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>		Права аренды причальных сооружений	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.		4 338 908	10 687	4 349 575
Накопленная амортизация		(406 170)	(6 993)	(413 163)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 г.		3 932 738	3 674	3 936 412
Поступления		-	5 309	5 309
Амортизационные отчисления	18, 19	(107 256)	(283)	(107 539)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		3 825 482	8 700	3 834 182
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.		4 338 908	15 976	4 354 884
Накопленная амортизация		(513 426)	(7 276)	(520 702)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		3 825 482	8 700	3 834 182
Поступления		-	1 950	1 950
Амортизационные отчисления	18, 19	(107 256)	(370)	(107 626)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		3 718 226	10 280	3 728 506
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.		4 338 908	17 926	4 356 834
Накопленная амортизация		(620 682)	(7 646)	(628 328)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		3 718 226	10 280	3 728 506

В 2011 г. группа «Дело» приобрела нематериальные активы в рамках консолидации 100% контейнерного терминала ООО «НУТЭП». Справедливая стоимость была определена независимым оценщиком на дату приобретения. Права аренды причальных сооружений представляют собой долгосрочные права аренды объектов гидротехнической инфраструктуры в г. Новороссийске Краснодарского края, принадлежащих государству.

10 Инвестиция в ассоциированное предприятие

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Балансовая стоимость на 1 января	6 491	2 852
Доля в убытке ассоциированного предприятия	(2 664)	3 639
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 827	6 491

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 г. и за год, закончившийся на эту дату, о доле участия Группы в ее основном ассоциированном предприятии, не зарегистрированном на бирже, и обобщенная информация о его финансовых показателях, включая совокупные активы, обязательства, выручку и убыток:

Название предприятия	Итого		Выручка	Убыток	Доля участия (%)
	Итого активы	Итого обязательств			
ООО «Акваспас»	27 161	11 848	34 116	(10 654)	25 %

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 г. и за год, закончившийся на эту дату, о доле участия Группы в ее основном ассоциированном предприятии, и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая совокупные активы, обязательства, выручку и прибыль:

Название предприятия	Итого		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)
	Итого активы	Итого обязательств			
ООО «Акваспас»	32 090	6 123	63 031	14 556	25 %

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

11 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо и запасные части	82 186	98 228
Нефтепродукты для продажи	16 831	14 935
Итого запасы	98 997	113 163

В 2016 и 2015 гг. не было списания запасов.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	191 684	289 817
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(32 310)	(32 000)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности	159 374	257 817
Прочая дебиторская задолженность	15 110	21 822
Финансовая дебиторская задолженность	174 484	279 639
НДС к возмещению	112 317	103 441
Авансы выданные	21 383	12 714
Дебиторская задолженность по прочим налогам	17 405	13 300
Дебиторская задолженность работников	7 434	8 715
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	333 023	417 809

У Группы нет просроченной и незарезервированной торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2016 г., будет погашена в течение шести месяцев после отчетной даты. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является незначительным и относится к Уровню 2 иерархии. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке дисконтирования 14,3% (2015 г.: 15,0%).

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе	171	254
Денежные средства в банках	387 126	29 529
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 390 618	3 708 401
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 777 915	3 738 184

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 31 декабря 2016 г. составляла 3,80% (31 декабря 2015 г.: 7,32%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам на 31 декабря 2016 г. составлял 65 дней (31 декабря 2015 г.: 27 дней). Средний срок погашения по данным депозитам на 31 декабря 2016 г. относительно отчетной даты составлял 42 дня (31 декабря 2015 г.: 19 дней).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. на балансе находились депозиты со сроком от 90 до 365 дней в размере 395 613 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 571 996 тыс. руб.). Средняя процентная ставка по данным депозитам на 31 декабря 2016 г. составляла 2,69% (31 декабря 2015 г.: 1,66%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам составлял 205 дней (31 декабря 2015 г.: 197 дней). Средний срок погашения по данным депозитам на 31 декабря 2016 г. относительно отчетной даты составлял 140 дней (31 декабря 2015 г.: 174 дня).

14 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал на 1 января 2015 г. отсутствовал, так как Компания была образована в 2015 году. На 1 января 2015 г. резерв по реструктуризации представлял собой арифметическую сумму индивидуальных уставных капиталов дочерних компаний Группы.

На 31 декабря 2016 г. уставный капитал Компании равен 100 000 тыс. руб., 100 тыс. руб. из которого оплачены денежными средствами, а 99 900 тыс. руб. были внесены в виде инвестиций в дочерние компании по завершению юридической реорганизации Группы. Добавочный капитал в размере 15 590 тыс. руб. был оплачен денежными средствами на сумму 12 000 тыс. руб. и нематериальными активами, переданными материнской компанией ДЕЛОПОРТС ЛИМИТЕД, на сумму 3 590 тыс. руб.

15 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные кредиты и займы	1 569 661	2 656 397
Долгосрочные кредиты и займы	1 931 303	3 312 857
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 000 000	3 000 000
Итого кредиты и займы	6 500 964	8 969 254

В ноябре 2015 г. Компания разместила облигации с номиналом в российских рублях на общую сумму 3 000 000 тыс. руб. со ставкой купонного дохода в размере 13,8%, торговля которыми осуществляется на Московской Бирже и по которым предусмотрена оферта в ноябре 2018 г. Облигации размещены без залога и без финансовых ковенантов. В ноябре 2015 г. в связи с дебитным облигационным выпуском Компании был подтвержден долгосрочный рейтинг дефолта эмитента «BB-», присвоенный агентством Fitch Ratings в начале 2015 г. В мае 2016 г. облигации Компании были включены в Ломбардный список Банка России.

Банковские кредиты предоставляются под залог (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам) (Примечание 25). Процентная ставка долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов раскрыта в примечании «Управление финансовыми рисками» (Примечание 27).

Справедливая стоимость долгосрочного облигационного займа по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 3 081 000 тыс. руб. (31 декабря 2015 г. соответствовала их балансовой стоимости) и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость прочих кредитов и займов незначительно отличается от их справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно. Справедливая стоимость прочих кредитов и займов относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	65 819	54 781
Прочая кредиторская задолженность	7 248	4 579
Финансовая кредиторская задолженность	73 067	59 360
Авансы полученные	142 573	169 555
Кредиторская задолженность по прочим налогам	84 879	90 086
Кредиторская задолженность перед персоналом	82 713	75 709
Начисления и резервы	35 568	37 448
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	418 800	432 158

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности несущественно отличается от ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является несущественным и относится к Уровню 2 иерархии. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке дисконтирования 14,3% (31 декабря 2015 г.: 15,0%).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

17 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Перевалка зерна	3 843 769	3 458 217
Перевалка контейнерных грузов	1 843 805	1 378 498
Услуги по хранению	655 848	571 718
Услуги по досмотру контейнеров	394 616	357 187
Перевалка генеральных грузов	207 174	302 719
Бункеровка	432 012	1 375 490
Перевалка грузов "ро-ро"	70 281	108 090
Прочие портовые услуги	351 377	219 098
Итого выручка	7 798 982	7 771 017

18 Себестоимость

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Амортизация основных средств	404 973	388 033
Затраты на оплату труда	386 013	371 739
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	336 242	1 202 997
Расходы по операционной аренде, Прим. 25	225 517	195 703
Приобретение услуг	166 925	215 419
Амортизация нематериальных активов	107 503	107 443
Страховые взносы	106 046	101 392
Налоги, кроме налога на прибыль	94 311	99 963
Топливо, электроэнергия и газ	89 803	83 965
Охранные услуги	62 524	61 272
Ремонт и содержание основных средств	50 353	67 125
Материалы	28 394	24 017
Прочие расходы	25 050	20 036
Страхование	7 516	8 368
Итого себестоимость продаж	2 091 170	2 947 462

19 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Заработная плата	195 314	205 488
Прочие вознаграждения персоналу	77 254	60 149
Страховые взносы	56 843	60 273
Аудиторские и консультационные услуги	30 757	27 887
Юридические услуги	25 823	9 450
Информационные системы и связь	14 933	11 824
Расходы на аренду, Прим. 25	14 084	13 731
Командировочные расходы и суточные	9 124	8 194
Материалы	7 549	6 925
Амортизация основных средств	7 319	9 350
Прочие расходы	6 989	4 133
Страхование	4 983	6 443
Ремонт и содержание основных средств	2 891	12 374
Топливо, электроэнергия и газ	2 786	2 941
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	310	32 000
Амортизация нематериальных активов	123	96
Итого коммерческие и административные расходы	457 062	471 258

20 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств	72 248	(6 851)
Благотворительность и материальная помощь	(4 134)	(4 280)
Прочие доходы и расходы, нетто	(9 395)	(9 634)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	58 720	(20 765)

21 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Процентные доходы по депозитам и овернайтм	149 244	98 695
Государственные субсидии и амортизация доходов будущих периодов	885	20 282
Процентные доходы по выданным займам, Прим. 6	279 319	20 136
Итого финансовые доходы	429 448	137 115

АО «КСК» получает государственные субсидии на частичное возмещение процентных расходов по банковскому финансированию строительства зернового терминала.

22 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	591 332	349 650
Комиссии банков	21 814	14 708
Процентные расходы по полученным займам	-	8 284
Итого финансовые расходы	613 146	372 642

Группа капитализировала затраты по кредитам, непосредственно относящимся к строительству квалифицируемых активов. Суммы капитализированных процентов раскрываются в Примечании 7.

23 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)

Группа использует показатель ЕБИТДА для оценки эффективности работы сегментов (Примечание 5). Поскольку ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя ЕБИТДА может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины ЕБИТДА с показателем прибыли за год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Прибыль за год	4 383 924	2 313 376
С поправкой на:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов, Прим. 18, 19	519 918	504 922
Прочие доходы и расходы, нетто, Прим. 20	(58 720)	20 785
Доля в прибыли ассоциированных предприятий, Прим. 10	2 664	(3 639)
Финансовый доход, Прим. 21	(429 448)	(137 115)
Финансовые расходы, Прим. 22	613 146	372 642
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности	(388 463)	1 221 169
Налог на прибыль, Прим. 24	1 109 938	589 488
ЕБИТДА	5 752 959	4 881 608

24 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Текущий налог на прибыль	1 078 569	536 944
Отложенный налог	31 369	52 544
Расход по налогу на прибыль	1 109 938	589 488

*Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.*

24 Налог на прибыль (продолжение)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016	2015
Прибыль до налогообложения	5 493 882	2 902 864
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(1 098 772)	(580 673)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(1 079)	-
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(11 021)	(9 691)
- Эффект разных ставок налога в других странах	934	776
Расход по налогу на прибыль	(1 109 938)	(589 488)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2016 и 2015 гг., составляет 20%. Кипрское дочернее предприятие облагается налогом на прибыль компаний по ставке 12,5% от суммы ее налогооблагаемой прибыли (2015 г.: 12,5%).

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Согласно оценкам руководства чистый отложенный налоговый актив в сумме 74 716 тыс. руб. ожидается к возмещению в течении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 161 127 тыс. руб.).

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приведен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2016 г.	(Отнесено) восстановлено на счет прибыли и убытков	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых) вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(443 558)	33 650	(409 908)
Нематериальные активы	(766 010)	21 451	(743 559)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 069	10 121	19 190
Запасы	(3 703)	5 113	1 410
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	166 849	(100 719)	65 930
Доходы будущих периодов	1 833	(60)	1 773
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 823	(925)	9 898
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 024 095)	(31 369)	(1 055 464)
Признанный отложенный налоговый актив	11 640		87 173
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 035 735)		(1 122 637)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 024 095)		(1 055 464)

24 Налог на прибыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу.

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., приведен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2015 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(428 498)	(15 058)	(443 556)
Нематериальные активы	(788 871)	21 661	(765 010)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 135	6 934	9 069
Заласы	(11 519)	7 816	(3 703)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	220 891	(54 042)	166 849
Доходы будущих периодов	1 923	(90)	1 833
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 388	(19 765)	10 623
Чистые отложенные налоговые обязательства	(971 551)	(52 544)	(1 024 095)
Признанный отложенный налоговый актив	2 233		11 840
Признанное отложенное налоговое обязательство	(973 784)		(1 035 735)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(971 551)		(1 024 095)

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков в сумме 85 930 тыс. руб. (2015 г.: 166 649 тыс. руб.), перенесенных на будущие периоды. С 2017 по 2020 гг. будет применяться ограничение, в соответствии с которым сумма признаваемого убытка прошлых лет не может превышать 50% налоговой базы текущего периода. С 2021 г. вновь станет возможным признание накопленных убытков в полном объеме. В то же время отменен 10-летний лимит по переносу убытков (т.е. убытки, полученные в 2007 г. и далее можно переносить на будущее до полного использования).

(д) Отложенные налоги в отношении дочерних и ассоциированных компаний

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью по ее инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, так как законодательство Российской Федерации предусматривает нулевую ставку налога на дивиденды, полученные от дочерних компаний, при соблюдении некоторых условий.

25 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности к Группе периодически могут поступать иски и требования. Исходя из наилучшей оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность дончисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входят организации, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, одна из которых самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации и создала представительство на территории России. Налоговые обязательства Группы определены исходя из заявленного резидентства компаний Группы. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут с достаточной степенью вероятности быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 4 504 155 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 659 399 тыс. руб.). Рост договорных обязательств связан с началом строительства причала 38 на ООО «НУТЭП», на который приходится 3 055 447 тыс. руб. к оплате до конца 2018 г., и началом строительства буксиров для ООО «ТОС», остаток к оплате по которым равен 1 139 028 тыс. руб. за счет средств невыбранной кредитной линии (Примечание 27).

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде. Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Не позднее 1 года		
От 1 года до 5 лет	137 403	133 313
После 5 лет	508 710	502 144
Итого обязательства по операционной аренде	3 496 914	3 453 568
	4 143 027	4 089 025

Большинство долгосрочных обязательств по операционной аренде без права досрочного прекращения относятся к портовым объектам и инфраструктуре в Новороссийском порту (правам аренды причальных сооружений).

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, как финансового, так и нефинансового характера, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группой были соблюдены все условия, предусмотренные кредитными договорами и проспектом эмиссии облигаций.

В рамках кредита, предоставленного Райффайзенбанком, ООО "НУТЭП" обязуется выполнять четыре финансовых условия, рассчитываемые на основе российской бухгалтерской отчетности: 1) Соотношение долга и капитала, при этом долг включает краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы без учета увеличения стоимости за счет курсовых разниц и исключая остатки по займам от компаний Группы, а капитал соответствует сумме всех строк раздела III бухгалтерского баланса, уменьшенной на сумму увеличения стоимости заемных средств за счет курсовых разниц; 2) коэффициент текущей ликвидности, рассчитанный как отношение краткосрочных активов (не включая долгосрочную дебиторскую задолженность) к краткосрочным обязательствам (исключая доходы будущих периодов, начисления и долг перед Райффайзенбанком); 3) чистая операционная маржа, рассчитываемая как частное от деления валовой прибыли на показатель выручки; 4) отношение долга к EBITDA, где долг рассчитывается как сумма всех финансовых обязательств (за исключением обязательств перед связанными сторонами), а EBITDA - как операционная прибыль за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов. Кроме того, ООО "ДелоПортс" обязуется в рамках договора поручительства за ООО "НУТЭП" выполнять две финансовые ковенанты, рассчитываемые на основе консолидированной финансовой отчетности по МСФО: 1) отношение долга к EBITDA, которое рассчитывается аналогично подпункту 4 выше, 2) отношение долга к величине чистых активов.

В рамках кредита, предоставленного банком «Альфа-Банк», АО "КСК" обязуется выполнять два финансовых условия, рассчитываемые на основе российской бухгалтерской отчетности: 1) Соотношение чистого долга к EBITDA, где чистый долг рассчитывается как все финансовые обязательства, за минусом денежных средств и депозитов, а EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за последние 12 месяцев без учета амортизации основных средств и нематериальных активов и всех видов доходов и расходов, не имеющих прямого отношения к хозяйственной деятельности АО "КСК" и не носящих постоянный характер; 2) Коэффициент процентного покрытия, рассчитываемый как соотношение EBITDA за 12 месяцев к общим процентным расходам за 12 месяцев.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

26 Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

	Место осуществления деятельности и страна регистрации	Процент неконтролирующей доли	Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	Кипр, Россия	25	25	811 101	710 774	(626 440)
Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	Кипр, Россия	25	25	526 766	726 113	-

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 100-процентной основе и до исключения внутригрупповых оборотов на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	Итого совокупный доход	Потоки денежных средств
Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	1 276 931	2 694 596	(805 300)	(323 130)	3 978 168	2 444 151	2 444 151	(358 878)
Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	1 992 839	2 634 589	(1 553 338)	(169 438)	3 597 103	2 107 063	2 106 935	1 103 593

27 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками обеспечивает надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Условия осуществления деятельности в России. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции и оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, денежными средствами и их эквивалентами. Задолженность на 31 декабря 2016 г. по займам выданным относится к связанным сторонам и не является просроченной и обесцененной.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность , Прим. 12	174 484	279 639
Торговая дебиторская задолженность	159 374	257 817
Прочая дебиторская задолженность	15 110	21 822
Краткосрочные займы выданные	2 761 169	835 117
Депозиты (сроком более 90 дней)	395 613	571 996
Денежные средства и их эквиваленты , Прим. 13	1 777 744	3 737 930
Денежные средства в банках	387 126	29 529
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 390 618	3 708 401
Итого максимальный кредитный риск	5 109 010	5 424 682

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в квартал. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 12.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже показано кредитное качество и концентрация кредитного риска в отношении остатков денежных средств и их эквивалентов и прочих банковских депозитов на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный Moody's	Сумма денежных средств на 31 декабря 2016 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты в банке			
Юнирейдит Банк*	Baa1	27	27 492
Райффайзенбанк*	Baa2	140 497	74 904
Сбербанк	Ba1	149 349	730 773
ВТБ	Ba1	91 821	2 904 439
Альфа-Банк	Ba2	537 525	-
Совкомбанк	B1	653 113	-
Промсвязьбанк	Ba3	200 010	-
Прочее	-	5 402	322
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	1 777 744	3 737 930
Банковские депозиты (со сроком погашения от 90 до 365 дней)			
Райффайзенбанк*	Baa2	-	12 375
ВТБ	Ba1	62 000	249 623
Сбербанк	Ba1	333 613	309 998
Итого банковские депозиты	-	395 613	571 998

* Депозитные рейтинги данных банков указаны по материнским компаниям.

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, с точки зрения возможности получения задолженности от контрагентов, может быть оценено с использованием внешних кредитных рейтингов (при наличии таковых). В отношении дебиторской задолженности, по которой отсутствует кредитный рейтинг, руководство оценивает кредитное качество, опираясь на прошлый опыт работы с клиентами. Руководство оценивает клиентов Группы, опыт работы с которыми более длительный, как клиентов с более низким риском вероятности дефолта. Кредитное качество дебиторской задолженности, которая не является обесцененной и просроченной, оценивается на основе опыта работы Группы с соответствующим контрагентом следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основные клиенты	172 162	223 964
Прочие клиенты	2 322	55 675
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	174 484	279 639

Основные клиенты - крупные заказчики Группы, опыт работы с которыми превышает 1 год.

Вся дебиторская задолженность сформировалась в ходе обычной деятельности. В 2016 г. Группа работала с большинством клиентов на следующих условиях:

- АО "КСК" работает с большинством клиентов на основе предоплаты;
- ООО "НУТЭП" предоставляет своим клиентам отсрочку от 15 до 45 дней с момента получения счета на оплату;
- ООО "ТОС" предоставляет своим клиентам отсрочку для оплаты в течение 5 - 60 дней.

Деятельность Группы зависит от нескольких крупных клиентов, на которых приходится 67% и 51% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., соответственно.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежеквартальной основе.

Основная часть выручки Группы привязана к долларovým тарифам, в то же время операционные компании получают выручку как в рублевом эквиваленте, так и в долларах США. В соответствии с политикой Группы выручка, полученная в рублевом эквиваленте, линейно конвертируется в валюту и размещается на депозитах, если нет необходимости осуществлять платежи в рублях. Соответственно валютный риск присутствует между датой начисления выручки и датой фактической покупки валюты. Получаемые валютные активы позволяют минимизировать риски, связанные с тем, что большинство кредитных обязательств Группы выражены в долларах США.

Кроме того, компании Группы используют форвардные контракты на покупку валюты для будущих погашений кредитных обязательств. В течение 2016 и 2015 г. Группа заключила ряд форвардных сделок на покупку валюты на сумму 6 млн. долларов США и на продажу валюты на сумму 6 млн. долларов США в 2016 г. (2015 г.: на покупку валюты 5,5 млн. долларов США), в результате чего на 31 декабря 2016 г. было признано финансовое обязательство на 8 436 тыс. руб. В результате положительной переоценки банковских депозитов в долларах США и положительных курсовых разниц по операциям, по оценкам Группы, общий расход от курсовых разниц за 2016 г. составил 424 617 тыс. руб. (2015 г.: общий доход от курсовых разниц 259 690 тыс. руб.)

Для диверсификации валютных рисков Группа также открывает бивалютные кредитные линии с правом выбора валюты в зависимости от конъюнктуры рынка.

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2016 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	496 245	5 087	1 277 583	1 777 915
Банковские депозиты (со сроком более 90 дней)	62 000	-	333 613	395 613
Краткосрочные займы выданные	2 443 085	-	318 084	2 761 169
Финансовая дебиторская задолженность	155 720	-	18 764	174 484
Итого финансовые активы	3 156 050	5 087	1 948 044	5 109 181
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(3 000 000)	-	(1 931 303)	(4 931 303)
Краткосрочные кредиты и займы	(41 966)	-	(1 527 695)	(1 569 661)
Финансовая кредиторская задолженность	(73 067)	-	-	(73 067)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(8 436)	(8 436)
Итого финансовые обязательства	(3 115 033)	-	(3 467 434)	(6 582 467)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	41 017	5 087	(1 519 390)	(1 473 286)

*Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.*

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2015 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 508 430	68	1 229 686	3 738 184
Банковские депозиты (со сроком более 90 дней)	-	44 690	527 306	571 996
Краткосрочные займы выданные	178 093	-	657 024	835 117
Финансовая дебиторская задолженность	251 156	-	28 483	279 639
Итого финансовые активы	2 937 679	44 758	2 442 499	5 424 936
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(3 000 000)	-	(3 312 857)	(6 312 857)
Краткосрочные кредиты и займы	(39 699)	(123 747)	(2 492 951)	(2 666 397)
Финансовая кредиторская задолженность	(43 029)	-	(16 331)	(59 360)
Итого финансовые обязательства	(3 082 728)	(123 747)	(5 822 139)	(9 028 614)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(145 049)	(78 989)	(3 379 640)	(3 603 678)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Валютный риск возникает, когда будущие операции или признанные активы либо обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2016 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2015 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	1 526	(455 818)	(23 697)	(1 013 892)
Ослабление на 30,00%	(1 526)	455 818	23 697	1 013 892
Укрепление на 20,00%	1 017	(303 879)	(15 798)	(675 926)
Ослабление на 20,00%	(1 017)	303 879	15 798	675 926
Укрепление на 10,00%	509	(151 939)	(7 899)	(337 965)
Ослабление на 10,00%	(509)	151 939	7 899	337 965

Процентный риск. Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами, займами выданными и банковскими депозитами. Кредиты и займы, выданные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Денежные средства и их эквиваленты, а также кредиты и займы, выданные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В таблице отражены общие суммы денежных средств и кредитов и займов выданных и полученных, прочих финансовых обязательств, отраженных по справедливой стоимости в разбивке рисков по фиксированным или плавающим процентным ставкам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Банковские депозиты	1 766 231	4 280 397
Краткосрочные займы выданные	2 761 169	835 117
Краткосрочные кредиты и займы	(41 967)	(39 699)
Долгосрочные кредиты и займы	(3 000 000)	(3 000 000)
Инструменты с плавающей ставкой		
Краткосрочные кредиты и займы	(1 527 694)	(2 616 698)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 931 303)	(3 312 857)

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены эффективные процентные ставки на каждую отчетную дату;

В % годовых	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.		
	Руб.	Долл. США	Руб.	Евро	Долл. США
Активы					
Краткосрочные займы выданные	13,82 %	3,75 %	14,50 %	-	7,32 %
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	9,81 %	1,04 %	10,55 %	1,04 %	0,55 %
Обязательства					
Кредиты и займы	13,80 %	4,77 %	13,80 %	4,59 %	4,60 %

У Группы отсутствуют финансовые активы с фиксированной процентной ставкой, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, или как имеющиеся в наличии для продажи. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не окажет значительного влияния на прибыли или убытки и на капитал Группы.

Если бы на отчетную дату процентные ставки изменились на 100 базисных пунктов, то показатели капитала и прибыли увеличились (уменьшились) бы на указанные ниже суммы. Этот анализ основан на допущении о том, что все прочие переменные характеристики, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными. Анализ за 2015 г. проводится на той же основе.

В тысячах российских рублей	Влияние на прибыль и капитал	
	Уменьшение на 100 базисных пунктов	Увеличение на 100 базисных пунктов
2016 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	34 241	(34 241)
2015 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	58 773	(58 773)

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство осуществляет мониторинг этого риска на регулярной основе с использованием расчетов сумм риска в текущий и будущие периоды, а также оценки различных вариантов хеджирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, аналогичный срок погашения и прочие аналогичные условия. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, займов выданных и депозитов со сроком более 90 дней приблизительно равны их справедливой стоимости.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском, аналогичным сроком погашения и прочими аналогичными условиями. По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость кредитов и займов и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств, погашаемых денежными средствами или иным финансовым активом. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Руководство контролирует текущую ликвидность на основании ожидаемых потоков денежных средств. Прогнозирование денежных потоков осуществляется на уровне операционных компаний Группы и на консолидированном уровне.

На отчетную дату у Группы есть депозиты со сроком погашения менее 90 дней с отчетной даты в размере 1 452 619 тыс. руб., депозиты со сроком погашения более 90 дней, но менее 6 месяцев с отчетной даты в размере 166 806 тыс. руб. и депозиты со сроком погашения более 6 месяцев в размере 166 806 тыс. руб. На 31 декабря 2016 г. неиспользованная Группой сумма кредитной линии составляла 1 250 080 тыс. руб. и 182 207 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. В августе 2016 года Московская Биржа зарегистрировала программу биржевых облигаций Компании, которая позволяет разместить биржевые облигации на максимальную сумму 50 000 000 тыс. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

В тысячах российских рублей	Балансовая стоимость	Сумма	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
		будущих платежей по договору				
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 15	6 500 964	7 466 053	954 163	1 101 695	5 410 195	-
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 16	73 067	73 067	73 067	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	8 436	8 436	8 436	-	-	-
Итого будущие платежи	6 582 467	7 547 556	1 035 666	1 101 695	5 410 195	-

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 15	8 969 254	10 576 662	1 571 844	1 646 753	1 751 504	5 606 561
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 16	59 360	59 360	59 360	-	-	-
Итого будущие платежи	9 028 614	10 636 022	1 631 204	1 646 753	1 751 504	5 606 561

28 Управление капиталом

Группа осуществляет контроль над структурой капитала исходя из соотношения чистого долга и показателя EBITDA. Для этих целей, Группа определяет чистый долг как общую сумму краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов (Примечание 15) за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13). Соотношение чистого долга и показателя EBITDA Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 0,75 (на 31 декабря 2015 г.: 0,95). Снижение коэффициента соотношения чистого долга и показателя EBITDA в 2016 году по сравнению 2015 годом является результатом совокупности факторов, основными из которых являются рост операционного денежного потока и как следствие показателя EBITDA (определение EBITDA указано в Примечании 23) и снижение долговой нагрузки (Примечание 15). По мнению руководства Группы, соотношение чистого долга и показателя EBITDA в 2016 году находится на комфортном уровне.

29 События после отчетной даты

В марте 2017 г. участники ООО «ДелоПортс» утвердили промежуточные дивиденды за 2016 год в размере 350 000 тыс. руб. Также в марте 2017 г. были одобрены дивиденды в адрес неконтролирующего акционера в размере 202 733 тыс. руб.

В марте 2017 г. компания ООО «ТОС» была переименована в Общество с ограниченной ответственностью «Сервисная компания «Дело» в связи с тем, что компания в дополнение к услугам бункеровки будет оказывать буксирные услуги и станет единым центром оказания вспомогательных услуг на причалах терминалов группы «ДелоПортс».

Никаких других существенных событий после отчетной даты, которые бы повлияли на консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2016 г., не произошло.