

**Открытое Акционерное
Общество
«Новороссийский
судоремонтный завод»**

**Бухгалтерская отчетность за 2014 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Открытого акционерного общества «Новороссийский Судоремонтный Завод»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Новороссийский Судоремонтный Завод» (далее «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2014 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2014 год;
 - Отчета об использовании полученных средств за 2014 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Новороссийский Судоремонтный Завод» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Deloitte & Touche

4 марта 2015 года

Москва, Российская Федерация

Метелкин

Егор Александрович Метелкин, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001012 от 26 ноября 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»

Свидетельство о государственной регистрации 39 № 000544567, выдано Межрайонной инспекцией № 7 МНС России по Калининградской области 17.12.2002 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: 39 № 000544567. Выдано 17.12.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 7 по Калининградской области.

Место нахождения: 238520, Российская Федерация, Калининградская область, г. Балтийск, ул. Нижнее шоссе, д. 17

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 года

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	01125028
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	2315007476
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	63.11.2, 35.11.9
Адрес (адрес)	353902, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н	по ОКЕИ	12247/16
			384

Наименование показателя	Код	Пояснения	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		21	25	29
Основные средства	1150	4	704 596	555 485	467 088
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		1 158	1 053	5 199
Оборудование к установке	1152		283	221	684
Авансы по капитальным вложениям	1153		15 420	709	3 348
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	1154		132 406	73 483	25 581
Отложенные налоговые активы	1180	6	8 094	6 881	6 843
Прочие внеоборотные активы	1190	7	9 337	6 792	5 612
Итого по разделу I	1100		722 048	569 183	479 572
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	8	37 003	44 847	28 087
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		42	221	830
Дебиторская задолженность	1230	9	57 162	84 029	83 182
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5	-	6 261	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	927 068	442 117	400 451
Прочие оборотные активы	1260		531	1 733	1 281
Итого по разделу II	1200		1 021 806	579 208	513 831
БАЛАНС	1600		1 743 854	1 148 391	993 403
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	11	62 265	62 265	62 265
Переоценка внеоборотных активов	1340		109 835	109 835	109 835
Резервный капитал	1360		9 340	9 340	9 340
Нераспределенная прибыль	1370		1 350 534	799 704	671 194
Итого по разделу III	1300		1 531 974	981 144	852 634
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	50 677	33 344	21 934
Оценочные обязательства	1430	13	29 043	28 062	26 612
Прочие обязательства	1450		-	-	920
Итого по разделу IV	1400		79 720	61 406	49 466
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	12	88 352	67 039	56 540
Оценочные обязательства	1540	13	43 808	38 802	34 763
Итого по разделу V	1500		132 160	105 841	91 303
БАЛАНС	1700		1 743 854	1 148 391	993 403

Генеральный директор
А. В. Брежнев
4 марта 2015 года

Главный бухгалтер
Н. В. Лачинова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 год

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	01125028
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	2315007476
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	63.11.2, 35.11.9
		по ОКЕИ	12247/16
			384

Наименование показателя	Код	Пояснения	2014 год	2013 год
Выручка	2110	14	1 036 977	763 040
Себестоимость продаж	2120	15, 16	(548 701)	(487 392)
Валовая прибыль	2100		488 276	275 648
Управленческие расходы	2220	16	(184 408)	(161 224)
Прибыль от продаж	2200		303 868	114 424
Проценты к получению	2320	10	30 387	24 273
Прочие доходы	2340	17	393 618	52 506
Прочие расходы	2350	18	(32 231)	(25 708)
Прибыль до налогообложения	2300		695 642	165 495
Текущий налог на прибыль	2410	6	(128 043)	(26 008)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6	5 064	4 670
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	(17 370)	(11 988)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6	1 221	227
Прочее	2460		(620)	784
Чистая прибыль	2400		550 830	128 510
Совокупный финансовый результат периода	2500		550 830	128 510
Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	21	117.95	27.52



Генеральный директор

А. В. Брежнев

4 марта 2015 года

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2014 год

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	01125028
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	2315007476
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	63.11.2, 35.11.9
		по ОКЕИ	12247/16
			384

1. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 года	3100	62 265	109 835	9 340	671 194	852 634
Чистая прибыль	3211	-	-	-	128 510	128 510
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	3200	62 265	109 835	9 340	799 704	981 144
Чистая прибыль	3311	-	-	-	550 830	550 830
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3300	62 265	109 835	9 340	1 350 534	1 531 974

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Чистые активы	3600	1 531 974	981 144	852 634

Генеральный директор

4 марта 2015 года



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2014 год

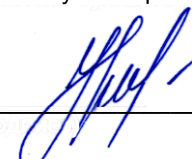
Организация	Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод"	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	01125028
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	2315007476
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	63.11.2, 35.11.9
		по ОКЕИ	12247/16
			384

Наименование показателя	Код	За 2014 год	За 2013 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 070 332	774 160
Сальдо по НДС	4114	9 492	-
Прочие поступления	4119	36 559	40 952
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(251 187)	(231 531)
На оплату труда	4122	(311 392)	(297 020)
На расчеты по налогу на прибыль	4124	(92 222)	(29 940)
На расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(97 207)	(101 525)
На прочие выплаты, перечисления	4129	(10 073)	(12 506)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	354 302	142 590
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	14 589	2 643
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4214	735	-
Поступления от погашенных депозитов свыше 3-х месяцев	4215	6 261	-
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств	4221	(159 717)	(79 018)
На долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	4222	(82 816)	(52 125)
В связи с размещением депозитных вкладов на срок свыше 3 месяцев	4225	-	(6 261)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(220 948)	(134 761)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	133 354	7 829
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	442 117	400 451
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	927 068	442 117
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	351 597	33 837

Генеральный директор


А. В. Брежнев
4 марта 2015 года

Главный бухгалтер


Н. В. Лачинова

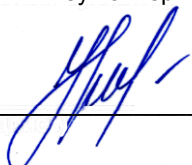
**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ
за 2014 год**

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710006
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	01125028
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	2315007476
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	63.11.2, 35.11.9
		по ОКЕИ	12247/16
			384

Наименование показателя	Код	За 2014 год	За 2013 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Прочие	6250	1 058	1 122
Всего поступило средств	6200	1 058	1 122
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(308)	(268)
в том числе:			
Иные мероприятия	6313	(308)	(268)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(742)	(846)
в том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(704)	(808)
Прочие	6326	(38)	(38)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8)	(8)
Всего использовано средств	6300	(1 058)	(1 122)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Генеральный директор

 А. В. Брежнев
 4 марта 2015 года

Главный бухгалтер

 Н. В. Лачинова

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НОВОРОССИЙСКИЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2014 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод» (далее ОАО «НСРЗ», «Компания») было образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» № 721 от 1 июля 1992 года, с присвоением Администрацией города Новороссийска номера государственной регистрации № 2736 от 2 ноября 1992 года. С момента государственной регистрации Компания стала правопреемником прав и обязанностей преобразованного государственного предприятия «Новороссийский судоремонтный завод».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н.

1.1. Основными видами деятельности ОАО «НСРЗ» являются:

- транспортная обработка грузов и их хранение;
- ремонт судов различного назначения;
- прочая деятельность.

В номенклатуре переваливаемых грузов преобладают горячекатаная и холоднокатаная рулонная сталь, слябы, непакетированный и пакетированный стальной лист, заготовка, трубы, различный профильный металлопрокат, цемент. Деятельность Компании попадает под действие закона «О естественных монополиях», и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузочно-разгрузочным работам до вступления в силу Приказа Федеральной службы по тарифам от 26 марта 2013 года № 52-т/1, зарегистрированного Минюстом России от 18 апреля 2013 года за номером № 28181, регулировались государством.

С вступлением в силу данного приказа было отменено ценовое регулирование по всей номенклатуре грузов, за исключением сырой нефти и нефтепродуктов, для ряда стивидорных компаний порта Новороссийск, включая ОАО «НСРЗ». Стивидорные компании получили возможность самостоятельно определять цену на услуги по перевалке грузов, ФСТ РФ, в свою очередь, проводит ценовой мониторинг.

Под прочей деятельностью Компании подразумевается производство электрической и тепловой энергии, а также прочие виды работ и услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2014 и 2013 годы составила 887 и 921 человек соответственно.

Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2014 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2013 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Управление производственным предприятием 8.2»

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2014 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2014 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов.

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

- на последнюю дату месяца;
- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств («ОС»)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Для определения норм амортизации объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При этом также принимается во внимание:

- сроки полезного использования согласно технической документации;
- ожидаемый физический износ, зависящий от планируемого режима и условий эксплуатации;
- накопленный опыт эксплуатации аналогичных объектов;
- техническое состояние объекта в момент его принятия к учету.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	10	100
Сооружения	2	77
Машины и оборудование	1	38
Транспортные средства	3	25
Прочие основные средства	3	15

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия основных средств по всем основаниям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

Переоценка основных средств Компанией не производится.

2.6.1. Затраты на ремонт и обслуживание

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

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы должны признаваться в отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. В связи с этим регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и технического обслуживания капитализируются и отражаются в разделе «Внеоборотные активы» в составе строки «Основные средства», с выделением в отдельную строку (в том числе) «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

В отчете о движении денежных средств платежи по этим затратам отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» по строке «Платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств».

Дальнейшее списание этих затрат осуществляется ежемесячно в течение срока, определяемого техническими специалистами на основании соответствующих документов. Если из документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется техническими специалистами Компании. В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток по последним полностью списывается в себестоимость.

Существенными считаются затраты свыше 500 тыс. руб.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением Компании.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет материально-производственных запасов («МПЗ»)

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

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

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной одежды погашается в течение срока ее использования.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство («НЗП») оценивается по фактическим произведенным затратам по всем статьям калькуляции.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. К данным активам относятся депозиты с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев, депозиты до востребования, векселя Сбербанка РФ и других банков с высоким рейтингом.

2.11. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Компании относятся:

- доходы от услуг по перевалке грузов (погрузочно-разгрузочные работы, хранение, услуги по транспортно-экспедиционному обслуживанию и т.п.);
- доходы от судоремонтных услуг;
- доходы от производства и передачи электрической энергии и тепла;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от оказания прочих услуг.

Все остальные доходы являются прочими.

С целью отражения выручки и расходов по услугам по ремонту судов применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Компания применила метод учета «по мере готовности» в тех случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату мог быть достоверно определен. В случаях превышения величины расходов по договору над величиной выручки ожидаемый убыток признается в отчетном периоде полностью.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.
- Сумма расхода может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- 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.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы, а также с подразделением по видам деятельности по заказам, по статьям калькуляций и по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Аналитический учет по вспомогательным производствам ведется на балансовом счете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе цехов и калькуляционных статей.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце периода в дебет счета 20 «Основное производство» с последующим их распределением между объектами калькулирования. Общепроизводственные расходы при калькулировании себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на балансовом счете 26.01 «Общехозяйственные расходы». Расходы, связанные с управлением Компании, учитываются на балансовом счете 26.02 «Управленческие расходы». На счете 26.03 «Прочие общехозяйственные расходы» учитываются расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности, по подготовке кадров, по оплате учебных отпусков, по оплате медицинских услуг, предусмотренные законодательством. Расходы, учитываемые на балансовых счетах 26.01, 26.02, 26.03 в конце отчетного периода относятся непосредственно в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение управленческих расходов на различные виды деятельности производится пропорционально выручке, полученной на соответствующих номенклатурных группах счета 90 «Продажи».

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при несущественности ошибки;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма оценочных резервов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- услуги и комиссии банков;
- материальная помощь работникам и пенсионерам Компании;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете Компании начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплатам бывшим и работающим сотрудникам Компании: пособие при выходе на пенсию, пособие по смерти, пенсии, выплаты в связи с юбилейным стажем, юбилейным возрастом и т.д. (далее «Пенсионные планы»). Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективным договорами;
 - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

Для документального обоснования сумм сформированного обязательства используются данные актуарной оценки;

- По выплате вознаграждений работникам по результатам работы за год.
- На оплату неиспользованных отпусков. Данное обязательство рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Государственный фонд занятости Российской Федерации и на медицинское страхование.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, получение доходов по которым ожидается в следующих отчетных периодах, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- затраты на приобретение лицензий;
- затраты на приобретение программных продуктов;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от срока предполагаемого использования настоящих активов на отчетную дату.

3. КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Изменение учетной политики

Ранее в отчетности Компания сворачивала в отчете о финансовых результатах только доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты. В отчетном году Компания разработала новые способы представления фактов хозяйственной деятельности в отчетности, в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и в соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Компанией внесены изменения в учетную политику, а именно:

- Все доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации ОС и доходы и расходы от ликвидации ОС;
- Курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности сумм, относящихся к переоценке разных видов активов и обязательств, дополнительно раскрываются эти суммы;
- Все доходы и расходы, связанные с выбытием материально-производственных запасов отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации МПЗ и доходы и расходы от ликвидации МПЗ;
- Все доходы и расходы, связанные с выбытием прочих активов отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации прочих активов и от ликвидации прочих активов.

Для обеспечения сопоставимости данных за 2014 и 2013 годы были скорректированы соответствующие статьи отчетности.

Последствия изменения учетной политики на 31 декабря 2013 года и за соответствующий период представлены следующим образом:

Данные за 2013 год при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.			
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Отчет о финансовых результатах			
Прочие доходы	113 127	52 506	(60 621)
в т. ч.			
Положительные курсовые разницы	77 319	34 550	(42 769)
Изменение резерва по сомнительным долгам	9 059	-	(9 059)
Доходы, связанные с реализацией МПЗ	6 046	86	(5 960)
Доходы, связанные с реализацией ОС	2 643	906	(1 737)
Изменение обязательства по пенсионным планам	518	-	(518)
Прочие	3 233	2 655	(578)
Прочие расходы	(86 329)	(25 708)	60 621
в т. ч.			
Отрицательные курсовые разницы	(42 769)	-	42 769
Изменение резерва по сомнительным долгам	(11 265)	(2 206)	9 059
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	(5 960)	-	5 960
Расходы, связанные с реализацией ОС	(2 306)	-	2 306
Изменение обязательства по пенсионным планам	(2 532)	(2 014)	518
Прочие	(12 852)	(12 843)	9
Влияние на чистую прибыль			-

РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов состоит из:

Наименование показателя	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
тыс. руб.			
Основные средства			
Основные средства (по остаточной стоимости)	555 329	480 019	432 276
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	132 406	73 483	25 581
Авансы по капитальным вложениям	15 420	709	3 348
Незавершенное строительство	1 158	1 053	5 199
Оборудование к установке	283	221	684
Итого	704 596	555 485	467 088

Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств представлены преимущественно расходами на капитальный ремонт плавучего дока №3 и причалов №1, 2 и 3 на 31 декабря 2014 года.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб. На 31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	576 818	35 763	(48 292)	564 289
Сооружения и передаточные устройства	264 935	23 676	(311)	288 300
Здания	107 333	10 551	(749)	117 135
Транспортные средства	47 763	63 865	(2 621)	109 007
Земельные участки	33 106	-	-	33 106
Прочие	15 998	-	(240)	15 758
Итого	1 045 953	133 855	(52 213)	1 127 595

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб. На 31 декабря 2013 года
Машины и оборудование	528 425	57 630	(9 237)	576 818
Сооружения и передаточные устройства	242 546	22 389	-	264 935
Здания	105 873	1 460	-	107 333
Транспортные средства	38 325	13 050	(3 612)	47 763
Земельные участки	33 106	-	-	33 106
Прочие	16 525	-	(527)	15 998
Итого	964 800	94 529	(13 376)	1 045 953

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	382 879	397 545	381 260
Сооружения и передаточные устройства	99 297	84 406	72 202
Здания	44 986	41 802	38 850
Транспортные средства	29 543	26 559	24 284
Прочие	15 561	15 622	15 928
Итого	572 266	565 934	532 524

Информация об изменении стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2014 и 2013 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2014	2013
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	34 723	28 549

Инвентарный номер ОС	Описание ОС	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, тыс. руб.	Примечание (выполненные работы)
010009	Блок цехов № 3, лит. Д	6 383	Прокладка кабельной линии, реконструкция распределительного пункта
020009	Автодорога завода № 3	3 220	Реконструкция автодороги
030015	Линия электропередач КЛ-6 (Н-1)	2 704	Реконструкция внешних присоединений
030039	Ливневая канализация	2 696	Устройство ливневой канализации около УММ
020079	Перегрегрузочный комплекс по перевалке и хранению грузов	2 419	Реконструкция насыпного сооружения
810493	Система охранного телевидения и системы контроля и управления доступом	2 015	Установка видео камер
	Прочие	15 286	
Итого		34 723	

Стоимость по основным группам основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом, на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Здания и сооружения	148 253	148 253	148 253
Земельные участки	26 754	26 754	26 754
Итого	175 007	175 007	175 007

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные финансовые вложения Компании представлены 4 депозитами на общую сумму 6 261 тыс. руб., размещенными в ООО «Внешпромбанк», со сроками размещения 1 год и ставками 11.75% годовых.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2014 и 2013 годы представлен следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Прибыль до налогообложения	695 642	165 495
Условный расход по налогу на прибыль	139 128	33 099
Постоянные налоговые обязательства/(активы):		
по безвозмездной передаче активов	46	24
по оценочным обязательствам	1 614	387
прочие	3 404	4 259
Итого	5 064	4 670
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	718	409
по резервам на отпуска, премии и прочее	272	(81)
по резерву по сомнительным долгам	237	(69)
прочие	(6)	(32)
Итого	1 221	227
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(5 956)	(2 526)
по долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание основных средств	(12 094)	(9 580)
прочие	680	118
Итого	(17 370)	(11 988)
Итого текущий налог на прибыль	128 043	26 008

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	2014 года	31 декабря 2013 года	тыс. руб. 2012 года
Прочие внеоборотные активы			
Программное обеспечение	3 231	2 568	2 018
Освидетельствование причалов	1 567	396	760
Пожарное обследование Компании	1 548	-	-
Экологическая экспертиза	792	991	-
Энергетическое обследование Компании	715	955	1 195
Разработка проектов нормативов предельно допустимых выбросов, отходов и т.д.	577	798	595
Экспертиза промышленной безопасности кранов, зданий	383	334	337
Прочие внеоборотные активы	524	750	707
Итого	9 337	6 792	5 612

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	48 419	49 836	33 154
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(11 416)	(4 989)	(5 067)
Итого	37 003	44 847	28 087

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Значение	
Баланс на 31 декабря 2012 года	5 067	
Увеличение резерва	-	
Восстановление резерва	(78)	
Баланс на 31 декабря 2013 года	4 989	
Увеличение резерва	6 463	
Восстановление резерва	(36)	
Баланс на 31 декабря 2014 года	11 416	

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Расчеты по налогам и сборам	27 555	54 082	37 388
Покупатели и заказчики	20 175	12 423	35 375
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по судоремонтным услугам (без НДС)	-	8 600	6 187
Расчеты с прочими дебиторами	9 821	7 270	6 484
Авансы выданные	5 678	5 724	14 913
Расчеты по социальному страхованию	316	-	9
Предъявлен НДС к вычету по авансам выданным	(677)	(609)	(1 886)
Резерв по сомнительным долгам	(5 706)	(3 461)	(15 288)
Итого	57 162	84 029	83 182

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не имеет договоров на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату, по состоянию на 31 декабря 2013 года Компания имеет 2 договора.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб. Значение
Баланс на 31 декабря 2012 года	15 288
Увеличение резерва	11 265
Восстановление резерва	(9 059)
Использование резерва	(14 033)
Баланс на 31 декабря 2013 года	3 461
Увеличение резерва	6 436
Восстановление резерва	(4 136)
Использование резерва	(55)
Баланс на 31 декабря 2014 года	5 706

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Касса	26	76	23
Текущие счета в банках	5 321	6 182	4 354
Денежные эквиваленты	921 721	435 859	396 074
Итого	927 068	442 117	400 451

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные эквиваленты Компании представлены следующими депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

Банк	Номер договора	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	тыс.руб. Остаток на 31.12.2014
Внешпромбанк	149 доп. согл. 3	доллары США	20.10.2014	19.01.2015	6.50	524 438
Внешпромбанк	213	доллары США	05.12.2014	05.02.2015	5.10	47 707
Внешпромбанк	214	доллары США	08.12.2014	02.02.2015	4.10	31 673
Внешпромбанк	165 доп. согл. 3	доллары США	23.12.2014	23.03.2015	7.35	143 202
Внешпромбанк	219	доллары США	30.12.2014	05.03.2015	4.85	52 939
Банк Открытие	24	доллары США	07.11.2014	12.01.2015	4.60	56 259
Банк Открытие	30	доллары США	25.11.2014	26.01.2015	4.35	22 503
Внешпромбанк	216	рубли	29.12.2014	12.01.2015	19.90	21 000
Внешпромбанк	217	рубли	30.12.2014	13.01.2015	20.50	7 000
Внешпромбанк	218	рубли	30.12.2014	20.01.2015	21.00	15 000
Итого						921 721

По состоянию на 31 декабря 2013 года денежные эквиваленты Компании представлены следующими депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

Банк	Номер договора	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	тыс.руб.
						Остаток на 31.12.2013
Внешпромбанк	137	доллары США	05.12.2013	09.01.2014	2.95	14 073
Внешпромбанк	138	доллары США	05.12.2013	13.01.2014	3.10	16 365
Внешпромбанк	141	доллары США	17.12.2013	20.01.2014	2.92	10 015
Внешпромбанк	143	доллары США	23.12.2013	27.01.2014	3.10	16 365
Внешпромбанк	144	доллары США	30.12.2013	05.02.2014	3.10	23 401
Внешпромбанк	79 доп. согл. 2	доллары США	22.10.2013	21.01.2014	6.10	336 785
Внешпромбанк	135	доллары США	26.11.2013	09.01.2014	3.30	11 455
Внешпромбанк	145	рубли	30.12.2013	09.01.2014	6.20	7 400
Итого						435 859

По состоянию на 31 декабря 2012 года денежные эквиваленты Компании представлены следующими депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

Банк	Номер договора	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	тыс.руб.
						Остаток на 31.12.2012
Внешпромбанк	32	доллары США	23.10.2012	22.01.2013	5.25	303 727
Внешпромбанк	34	доллары США	06.11.2012	08.01.2013	4.36	30 373
Внешпромбанк	43	доллары США	04.12.2012	06.02.2013	4.40	26 120
Внешпромбанк	46	доллары США	28.12.2012	15.01.2013	2.85	11 238
Внешпромбанк	48	доллары США	28.12.2012	15.01.2013	2.80	17 616
Внешпромбанк	47	рубли	28.12.2012	09.01.2013	6.50	7 000
Итого						396 074

В течение 2014 и 2013 годов по депозитам были начислены проценты к получению на общую сумму 30 387 тыс.руб. и 24 273 тыс. руб.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, тыс. шт.		
		31 декабря		
		2014 года	2013 года	2012 года
Обыкновенные	10	4 669.9	4 669.9	4 669.9
Привилегированные	10	1 556.6	1 556.6	1 556.6
Итого		6 226.5	6 226.5	6 226.5

Акции Компании (обыкновенные и привилегированные) на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов распределены следующим образом:

	% владения		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт»	65.18	65.18	65.18
Открытое акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»	-	-	30.28
Открытое акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»	30.28	30.28	-
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	4.54	4.54	4.54
Итого	100	100	100

Привилегированные акции являются голосующими в связи с невыплатой дивидендов по ним. Привилегированные акции включены в указанный выше расчет процента владения.

По итогам деятельности за 2014, 2013 и 2012 годы дивиденды не объявлялись.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

12.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Авансы полученные	29 642	12 361	15 012
Задолженность по налогам и сборам	28 089	4 893	7 265
Задолженность перед персоналом Компании	18 913	16 595	18 713
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 177	6 264	6 500
Поставщики и подрядчики	3 723	26 924	8 625
в т. ч. на приобретение основных средств и проведение долгосрочных ремонтов основных средств и технического обслуживания	673	19 400	2 242
Начислен НДС к уплате с авансов полученных	(426)	(1 380)	(537)
Прочая	1 234	1 382	962
Итого	88 352	67 039	56 540

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2013 года включают в себя сумму полученных от заказчиков авансов по договорам на оказание судоремонтных услуг, не завершённых на отчетную дату, в размере 8 043 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года – в размере 3 243 тыс. руб., в том числе НДС 18% (см. также Пояснение 9).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2012, 2013 и 2014 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	По пенсионным планам	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2012 года	30 647	22 271	8 457	61 375
Увеличение резервов	2 532	30 427	8 053	41 012
Восстановление резервов	(518)	-	-	(518)
Использование резервов	-	(26 548)	(8 457)	(35 005)
Баланс на 31 декабря 2013 года	32 661	26 150	8 053	66 864
Увеличение резервов	1 881	33 602	9 413	44 896
Восстановление резервов	(239)	-	(8 053)	(8 292)
Использование резервов	-	(30 617)	-	(30 617)
Баланс на 31 декабря 2014 года	34 303	29 135	9 413	72 851

В 2014 году Совет Директоров не одобрил выплату вознаграждения по результатам работы в 2013 году, в связи с чем резерв был восстановлен.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов в зависимости от сроков погашения:

	тыс. руб.		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Долгосрочные оценочные обязательства	29 043	28 062	26 612
Краткосрочные оценочные обязательства	43 808	38 802	34 763
Итого	72 851	66 864	61 375

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2014 и 2013 годы представлена следующим образом:

Выручка	тыс. руб.	
	2014	2013
Услуги по перевалке грузов	970 567	663 475
Ремонт судов	35 856	60 865
Продажа электрической энергии и тепла	15 943	24 923
Прочие работы, услуги	14 611	13 777
Итого	1 036 977	763 040

Выручка от оказания услуг по ремонту судов включает в себя суммы понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) по договорам на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату, за 2013 год в размере 8 600 тыс. руб. (см. также Пояснения 9 и 12).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2014 и 2013 годы представлена следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Выручка		
Услуги по перевалке грузов	441 777	370 144
Ремонт судов	91 784	91 339
Продажа электрической энергии и тепла	14 656	25 354
Прочие работы, услуги	484	555
Итого	548 701	487 392

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	311 694	285 639
Материальные затраты	94 650	97 561
Взносы на социальное страхование	90 259	81 544
Амортизация	55 793	44 900
Расходы на ремонт основных средств	34 356	17 980
Амортизация долгосрочных затрат на ремонты и обслуживание основных средств	19 137	7 749
Аренда гидротехнических сооружений (причалы)	23 298	22 184
Поставка газа	17 102	25 494
Покупная электроэнергия	11 348	3 075
Услуги охраны	9 155	7 435
Налог на имущество	7 939	8 162
Земельный налог	7 937	7 937
Услуги субподрядных организаций при выполнении ремонта судов	4 593	6 847
Прочие	45 848	32 109
Итого	733 109	648 616

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Прочие доходы		
Доходы от курсовых разниц, нетто	358 369	34 550
Доходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	13 653	906
Изменение обязательства по выплате вознаграждений работникам	8 053	-
Штрафы за нарушение договорных обязательств	6 104	17 500
Возмещение убытков, ущерба	2 208	153
Проценты за нарушение сроков возврата НДС	2 013	-
Корректировка доходов прошлых налоговых периодов	16	(3 344)
Доходы, связанные с реализацией МПЗ	-	86
Прочие	3 202	2 655
Итого	393 618	52 506

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Прочие расходы		
Социальные выплаты	8 688	8 000
Изменение резерва под снижение стоимости МПЗ	6 427	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	2 300	2 206
Изменение обязательства по пенсионным планам	1 642	2 014
Расходы по оплате банковских услуг	722	645
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	4	-
Прочие расходы (штрафы за нарушение договоров, перевозка рабочих, расходы на благотворительность, прочие)	12 448	12 843
Итого	32 231	25 708

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Компании представлены ее основным акционером (Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» или ОАО «НМТП»), компаниями, входящими в Группу НМТП, а также другими компаниями и физическими лицами, связанными с акционерами.

Контролирующим акционером ОАО «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2014 года является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd.»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и Группой «Сумма». Владелец 100% обыкновенных акций ОАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечным бенефициаром Группы «Сумма» является Магомедов З. Г.

Акционером, оказывающим существенное влияние, является ОАО «Южный центр судостроения и судоремонта», 100% акций которого принадлежит ОАО «Объединенная судостроительная корпорация». Владелец 100% обыкновенных акций ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал, состоящий из членов правления Компании:

- генерального директора;
- первого заместителя генерального директора – финансового директора;
- главного бухгалтера;
- главного инженера;
- заместителя генерального директора – директора Дирекции Перегрузочного комплекса;
- заместителя генерального директора – директора Дирекции по безопасности;
- заместителя генерального директора – директора Дирекции судоремонтного производства;
- заместителя генерального директора – директора Дирекции поддержки бизнеса;
- заместителя финансового директора – начальника Планово-бюджетного управления;
- начальника Управления капитального строительства.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Половинкин Максим Александрович	Председатель Совета директоров
2	Жагловский Владимир Николаевич	Член Совета директоров
3	Акиндинов Станислав Владимирович	Член Совета директоров
4	Казенкин Илья Сергеевич	Член Совета директоров
5	Ходырев Сергей Александрович	Член Совета директоров
6	Шайдаев Марат Магомедович	Член Совета директоров
7	Кураксин Вячеслав Анатольевич	Член Совета директоров
8	Торина Анжелика Васильевна	Член Совета директоров
9	Биндас Валерий Григорьевич	Член Совета директоров

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Ходырев Сергей Александрович	Председатель Совета директоров
2	Бережной Яков Дмитриевич	Член Совета директоров
3	Жагловский Владимир Николаевич	Член Совета директоров
4	Казенкин Илья Сергеевич	Член Совета директоров
5	Кужилин Александр Владимирович	Член Совета директоров
6	Марисов Константин Георгиевич	Член Совета директоров
7	Никитин Руслан Геннадьевич	Член Совета директоров
8	Степанько Михаил Петрович	Член Совета директоров
9	Шайдаев Марат Магомедович	Член Совета директоров

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Шайдаев Марат Магомедович	Председатель Совета директоров
2	Афанасов Денис Анатольевич	Член Совета директоров
3	Жагловский Владимир Николаевич	Член Совета директоров
4	Меньших Григорий Сергеевич	Член Совета директоров
5	Новосельский Илья Вадимович	Член Совета директоров
6	Попов Александр Юрьевич	Член Совета директоров
7	Свертилов Сергей Николаевич	Член Совета директоров
8	Ходырев Сергей Александрович	Член Совета директоров
9	Вищаненко Антон Владимирович	Член Совета директоров

Суммы начисленного вознаграждения (включая страховые взносы) ключевому управленческому персоналу Компании за 2014 и 2013 годы составили 38 213 тыс. руб. и 35 588 тыс. руб. соответственно (в т. ч. оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам 2014 года в сумме 9 413 тыс. руб. и по итогам 2013 года в сумме 8 053 тыс. руб.).

Членам Совета директоров вознаграждение в 2014 и 2013 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

19.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	2014	тыс. руб. 2013
ОАО «Флот НМТП»	компания, входящая в Группу НМТП	2 898	12 024
ОАО «НМТП»	основной акционер	910	948
Итого		3 808	12 972

19.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	тыс. руб.	
		2014	2013
ОАО «Флот НМТП»	компания, входящая в Группу НМТП	35 589	36 500
ОАО «НМТП»	основной акционер	4 543	13 542
ООО «Порт Петровск»	компания, входящая в Группу НМТП	260	318
ОАО «ИПП»	компания, входящая в Группу НМТП	-	2
Итого		40 392	50 362

19.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2014	2013
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	34 309	55 856
На оплату товаров, работ, услуг	(3 866)	(12 923)
От предоставленных займов (проценты)	-	-
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	-
Выдано под отчет	(748)	(489)
Возврат сумм, выданных под отчет	126	5
	29 821	42 449
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	2 643
	-	2 643

19.4. Дебиторская задолженность

Связанные стороны	Вид операции	Характер взаимоотношений	тыс. руб.		
			2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
ОАО «НМТП»	Приобретение товаров, работ услуг	основной акционер	69	-	-
ОАО «Флот НМТП»	Реализация товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	26	148	1 763
ООО «Порт Петровск»	Реализация товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	14	-	-
ОАО «НМТП»	Реализация товаров, работ, услуг	основной акционер	-	672	629
ОАО «ИПП»	Реализация товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	-	-	1
Итого			109	820	2 393

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов не начислялся.

19.5. Кредиторская задолженность

		тыс. руб.			
Связанные стороны	Вид операции	Характер взаимо- отношений	31 декабря		
			2014 года	2013 года	2012 года
ОАО «НМТП»	Приобретение товаров, работ, услуг	основной акционер компания, входящая в Группу НМТП	82	68	71
ОАО «Флот НМТП»	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	-	8 043	-
ОАО «Флот НМТП»	Приобретение товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	-	13	998
Итого			82	8 124	1 069

19.6. Имущество, переданное в аренду

По состоянию на 31 декабря 2012 года стоимость имущества, переданного в аренду ОАО «НМТП», составила 2 389 тыс.руб.. В отчетном году Компания не заключала договора аренды со связанными сторонами.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллар США	56.2584	32.7292	30.3727
Евро	68.3427	44.9699	40.2286
		2014	тыс. руб. 2013
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		357 639	34 398
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		730	152
Итого		358 369	34 550

21. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2014 и 2013 годы составила:

	2014	тыс. руб. 2013
Базовая прибыль, тыс. руб.	550 830	128 510
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	4 669 900	4 669 900
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.118	0.028

В течение отчетного года Компанией не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Компания не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции, или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

22. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании имеется банковская гарантия на сумму 10 059,50 евро, представленная поставщиком на покупку вилочного автопогрузчика Kalmar DCF 330-12. Срок действия гарантии по 15.12.2015 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 года был заключен 1 договор поручительства с ОАО «Новороссийский морской торговый порт» на общую сумму 1 200 тыс. руб. по обеспечению исполнения обязательств в рамках договоров на оказание судоремонтных услуг.

23. РИСКИ

Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Отраслевые риски

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

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где Компания осуществляет свои операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог;
- изменение тарифной политики предприятий транспортной отрасли, в особенности изменение железнодорожных тарифов;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- изменения на мировом фрахтовом рынке, обуславливающие рост ставок на перевозку грузов;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов;
- неблагоприятные погодные условия на Черном море;
- возможное снижение объема перевалки или уменьшение клиентской базы.

Действия Компании по снижению влияния негативных факторов:

1. повышение качества предлагаемого сервиса;
2. внедрение высокопроизводительного оборудования и технологий;
3. снижение себестоимости услуг;
4. применение конкурентоспособных тарифов.

Экологическая безопасность регулируется федеральным законом №7 от 10 января 2002 года «Об охране окружающей среды», основные принципы которого гласят:

- соблюдение права человека на благоприятную окружающую среду;
- научно обоснованное сочетание экологических, экономических и социальных интересов человека, общества и государства в целях обеспечения устойчивого развития общества и благоприятной окружающей среды.

Компания ведет непрерывный мониторинг состояния окружающей среды. В 2014 и 2013 годах не зарегистрировано случаев экологических аварий на территории Компании.

Правовые риски

За отчетный период изменений валютного, налогового, а также таможенного законодательства, существенно повлиявших на деятельность Компании, не произошло.

Кроме лицензий на основные виды деятельности, Компания в достаточном объеме имеет необходимые разрешительные документы для осуществления иных видов деятельности, предусмотренных законодательством РФ.

Существенных изменений судебной практики за отчетный период по вопросам основной деятельности Компании не произошло.

Риски, связанные с деятельностью Компании

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

Возможной ответственности Компания по долгам третьих лиц не имеет.

Финансовые риски

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Компания предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Компания не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Компании.

Риски, связанные с изменением валютных курсов

Основной валютный риск для Компании связан с колебаниями обменных курсов рубля к доллару США. В связи с тем, что тарифы Компании определены в долларах США, повышение курса рубля по отношению к доллару США может повлечь снижение выручки, прибыли и рентабельности.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание используемых в деятельности Компании материалов и сырья, могут оказать влияние на увеличение валюты баланса.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. В 2013 году Компания осуществляла контролируемые сделки, и уведомление по ним в соответствии с требованиями законодательства было подано в налоговые органы в 2014 году. На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям с взаимозависимыми лицами (контролируемым сделкам), имевшим место в 2014 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2015 года.

В связи с отсутствием практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке. К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях Налогового Кодекса приравниваются и сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса. Эти сделки признаются контролируемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за 2014 календарный год превышает 60 млн. руб.

Под контроль в части правильности применения трансфертного ценообразования в 2014 году в Компании попадают сделки с Компанией Брэдли Лимитед. Общий объем оказанных услуг для Компании Брэдли Лимитед со стороны Компании составляет в 2014 году 171 588 тыс. руб. и на 535 тыс. руб. перевыставлено счетов Компании как агентом за термообработку пиломатериалов, использованных в качестве упаковочного материала при перевалке грузов.

Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам в части трансфертного ценообразования рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании.

Кредитный риск и риск концентрации.

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств.

В течение отчетного периода ОАО «НСПЗ» сотрудничало более чем со 110 покупателями. Ключевыми из них являются «Кроонкасс Лимитед», Компания Брэдли Лимитед, и ООО «Курсив», доли которых составили 41,3%, 16,6% и 4,8% от общего объема продаж соответственно. Доля продаж остальных покупателей в отдельности не превысила 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям.

Крупнейшими дебиторами Компании являлись ООО «Национальная Логистическая Компания», ООО «Курсив» и ООО «Углеметтранс», задолженность которых на 31 декабря 2014 года составила 3 469, 3 129 и 2 617 тыс. руб. соответственно.

Генеральный директор



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

4 марта 2015 года