

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

**Бухгалтерская отчетность за 2015 год  
и аудиторское заключение**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам 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 2015 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2015 год;
  - Отчета об использовании полученных средств за 2015 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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

*Deloitte & Touche*

11 марта 2016 года  
Москва, РФ

  
Егор Александрович Метелкин, партнер  
(квалификационный аттестат № 01-001042 от 26 ноября 2012 года)



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, РФ, 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 2015 года

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД 0710001 31.12.2015
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	01125028
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	ИНН	2315007476
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная форма собственности	по ОКВЭД	63.11.2, 35.11.9
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/16
Адрес (адрес)	353902, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Пояснение	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	1110		18	21	25
Основные средства	1150	4	777 640	704 596	555 485
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		3 383	1 158	1 053
Оборудование к установке	1152		212	283	221
Авансы по капитальным вложениям	1153		23 887	15 420	709
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	1154		92 204	132 406	73 483
Отложенные налоговые активы	1180	6	363 111	8 094	6 881
Прочие внеоборотные активы	1190	7	14 077	9 337	6 792
<b>Итого по разделу I</b>	1100		<b>1 154 846</b>	<b>722 048</b>	<b>569 183</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	1210	8	32 548	37 003	44 847
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		42	42	221
Дебиторская задолженность	1230	9	64 872	57 162	84 029
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5	-	-	6 261
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	394 667	927 068	442 117
Прочие оборотные активы	1260		1 010	531	1 733
<b>Итого по разделу II</b>	1200		<b>493 139</b>	<b>1 021 806</b>	<b>579 208</b>
<b>БАЛАНС</b>	1600		<b>1 647 985</b>	<b>1 743 854</b>	<b>1 148 391</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
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		1 238 559	1 350 534	799 704
<b>Итого по разделу III</b>	1300		<b>1 419 999</b>	<b>1 531 974</b>	<b>981 144</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	47 809	50 677	33 344
Оценочные обязательства	1430	13	38 059	29 043	28 062
Прочие обязательства	1450		-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	1400		<b>85 868</b>	<b>79 720</b>	<b>61 406</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Кредиторская задолженность	1520	12	89 095	88 352	67 039
Оценочные обязательства	1540	13	53 023	43 808	38 802
<b>Итого по разделу V</b>	1500		<b>142 118</b>	<b>132 160</b>	<b>105 841</b>
<b>БАЛАНС</b>	1700		<b>1 647 985</b>	<b>1 743 854</b>	<b>1 148 391</b>



Генеральный директор

А. В. Брежнев

14 марта 2016 года

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2015 год**

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2015
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 по ОКЕИ	63.11.2, 35.11.9
			12247/16
			384

Наименование показателя	Код	Пояснения	За 2015 год	За 2014 год
Выручка	2110	14	2 092 566	1 036 977
Себестоимость продаж	2120	15, 16	(728 366)	(548 701)
<b>Валовая прибыль</b>	2100		<b>1 364 200</b>	<b>488 276</b>
Управленческие расходы	2220	16	(212 919)	(184 408)
<b>Прибыль от продаж</b>	2200		<b>1 151 281</b>	<b>303 868</b>
Проценты к получению	2320	9, 10	93 692	30 387
Прочие доходы	2340	17	473 316	393 618
Прочие расходы	2350	18	(1 850 958)	(32 231)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300		<b>(132 669)</b>	<b>695 642</b>
Текущий налог на прибыль	2410	6	(338 545)	(128 043)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6	6 437	5 064
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	3 755	(17 370)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6	354 887	1 221
Прочее	2460		597	(620)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400		<b>(111 975)</b>	<b>550 830</b>
Совокупный финансовый результат периода	2500		(111 975)	550 830
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	21	(23,98)	117,95

Генеральный директор



А. В. Брежнев

11 марта 2016 года

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2015 год

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2015
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 (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2013 года</b>	<b>3100</b>	<b>62 265</b>	<b>109 835</b>	<b>9 340</b>	<b>799 704</b>	<b>981 144</b>
Чистая прибыль	3211	-	-	-	550 830	550 830
<b>Величина капитала на 31 декабря 2014 года</b>	<b>3200</b>	<b>62 265</b>	<b>109 835</b>	<b>9 340</b>	<b>1 350 534</b>	<b>1 531 974</b>
Убыток	3311	-	-	-	(111 975)	(111 975)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2015 года</b>	<b>3300</b>	<b>62 265</b>	<b>109 835</b>	<b>9 340</b>	<b>1 238 559</b>	<b>1 419 999</b>

## 2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Чистые активы	3600	1 419 999	1 531 974	981 144

Генеральный директор

11 марта 2016 года



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2015 год**


Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2015
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 по ОКЕИ	63.11.2, 35.11.9
			12247/16
			384

Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 094 380	1 070 332
Сальдо по НДС	4114	-	9 492
Прочие поступления	4119	112 500	36 559
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(374 896)	(251 187)
На оплату труда	4122	(377 636)	(311 392)
На расчеты по налогу на прибыль	4124	(309 676)	(92 222)
На расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(136 265)	(97 207)
На прочие выплаты, перечисления	4129	(1 759 182)	(10 073)
в т. ч. изменение классификации денежных средств и денежных эквивалентов, размещенных в ООО «Внешпромбанк»	4130	(1 745 293)	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4100</b>	<b>(750 775)</b>	<b>354 302</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	1 122	14 589
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	(181 954)	(159 717)
На долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	4222	(50 715)	(82 816)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>4200</b>	<b>(231 547)</b>	<b>(220 948)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(982 322)</b>	<b>133 354</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>927 068</b>	<b>442 117</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>394 667</b>	<b>927 068</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	449 921	351 597

Генеральный директор

  
А. В. Брежнев  
11 марта 2016 года

Главный бухгалтер


  
Н. В. Лачинова

# ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ за 2015 год

Организация	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710006
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2015
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 по ОКЕИ	63.11.2, 35.11.9
			12247/16
			384

Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	<b>6100</b>	-	-
Прочие	6250	1 079	1 058
<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>1 079</b>	<b>1 058</b>
<b>Использовано средств</b>			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(329)	(308)
в том числе:			
Иные мероприятия	6313	(329)	(308)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(742)	(742)
в том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(704)	(704)
Прочие	6326	(38)	(38)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8)	(8)
<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(1 079)</b>	<b>(1 058)</b>
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>6400</b>	-	-

Генеральный директор

  
А. В. Брежнев

11 марта 2016 года

Главный бухгалтер

  
Н. В. Лачинова



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«НОВОРОССИЙСКИЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2015 ГОД**

---

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод» (далее ОАО «НСРЗ», «Компания») было образовано в соответствии с Указом Президента РФ «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: РФ, 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, разный 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 РФ.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2015 и 2014 годы составила 907 и 887 человек соответственно.

Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ 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 2015 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2014 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Управление производственным предприятием 8.3»

### **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 отдельного 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 2015 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2015 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 РФ («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 2015, 2014 и 2013 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 активы и 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 РФ).

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	4	77
Машины и оборудование	2	56
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 РФ 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.

Штрафные санкции, начисляемые и уплачиваемые Компанией за нарушения налогового законодательства, не участвуют в формировании прибыли до налогообложения и учитываются в составе строки 2460 «Прочее» в Отчете о финансовых результатах.



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;  
Расходы по созданию оценочного резерва по начисленным и невыплаченным процентам по депозитам показаны свернуто с соответствующими доходами по процентам по статье «Проценты к получению».
- 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 РФ, Пенсионный фонд РФ, Государственный фонд занятости РФ и на медицинское страхование.
- Прочие.

### **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. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Совет директоров Компании, проводимый в форме заочного голосования, 23 декабря 2015 года (протокол №06-СД НСРЗ) рассмотрел вопрос «Целесообразность дальнейшего осуществления судоремонтной деятельности и утверждение штатного расписания ОАО «НСРЗ» и принял решение о прекращении судоремонтного производства путем реорганизации его в Управление по обслуживанию судоподъемных сооружений и ремонту заводского оборудования.

Решение о реорганизации принято на основании того, что при существующей возможности и отсутствии коммерческих (государственных) заказов, дальнейшая деятельность Компании в судоремонтном бизнесе представляется экономически неэффективной и нецелесообразной.

Учитывая, что основным видом деятельности Компании является оказание стивидорных и сопутствующих услуг, основные инвестиции осуществляются непосредственно в этот вид деятельности. Нерентабельный судоремонт создает дополнительные сложности, как финансовые, так и управленческие, и многие годы дотируется из бюджета доходов перегрузочного комплекса.

Принятие решения о прекращении и реорганизации судоремонтной деятельности, позволит сбалансировать численность персонала во вновь созданном управлении, минимизировать фонд зарплаты и полноценно трансформировать производство в основной профильный бизнес – оказание стивидорных и вспомогательных услуг клиентам.

Решения по всем вопросам повестки дня принимались Советом директоров с наличием кворума.

Решение Совета директоров в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, и иных заинтересованных лиц. В связи с сокращением штата из Компании предстоит уволить 51 работника, их выходное пособие оценивается в размере 3 692 тыс. руб. В связи с этим Компания признает резерв под выплаты выходного пособия работникам в сумме 3 692 тыс. руб., который подлежит погашению в течение 2016 года. Указанная сумма резерва отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2015 года.

В связи с прекращением судоремонтной деятельности остаточная стоимость капитализированных расходов на ремонт плавучего дока № 3 по состоянию на 31 декабря 2015 года была признана одномоментно в прочих расходах в сумме 43 550 тыс. руб.

При признании деятельности прекращаемой превышение отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости основных средств судоремонтного производства над его рыночной стоимостью не выявлено.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности - III квартал 2016 года.

(см. также Пояснения 4, 9, 12, 13, 14, 15).

## РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов состоит из:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
<b>Основные средства</b>			
Основные средства			
(по остаточной стоимости)	657 954	555 329	480 019
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	92 204	132 406	73 483
Авансы по капитальным вложениям	23 887	15 420	709
Незавершенное строительство	3 383	1 158	1 053
Оборудование к установке	212	283	221
<b>Итого</b>	<b>777 640</b>	<b>704 596</b>	<b>555 485</b>

Авансы по капитальным вложениям по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 2 191 тыс. руб.

Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств представлены преимущественно расходами на капитальный ремонт причалов № 1, 2 и 3 на 31 декабря 2015 года, а также плавучего дока № 3 на 31 декабря 2014 года.

В связи с принятым решением о прекращении деятельности судоремонтного производства остаточная стоимость ранее капитализированных расходов на ремонт плавучего дока № 3 по состоянию на 31 декабря 2015 года признана единомоментно в прочих расходах в сумме 43 550 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб.
				На 31 декабря 2015 года
Машины и оборудование	584 450	114 172	(8 612)	690 010
Сооружения и передаточные устройства	288 300	26 112	-	314 412
Здания	117 135	13 004	(2 015)	128 124
Транспортные средства	88 846	16 436	(4 668)	100 614
Земельные участки	33 106	-	-	33 106
Прочие	15 758	103	(307)	15 554
<b>Итого</b>	<b>1 127 595</b>	<b>169 827</b>	<b>(15 602)</b>	<b>1 281 820</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб.
				На 31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	576 818	55 924	(48 292)	584 450
Сооружения и передаточные устройства	264 935	23 676	(311)	288 300
Здания	107 333	10 551	(749)	117 135
Транспортные средства	47 763	43 704	(2 621)	88 846
Земельные участки	33 106	-	-	33 106
Прочие	15 998	-	(240)	15 758
<b>Итого</b>	<b>1 045 953</b>	<b>133 855</b>	<b>(52 213)</b>	<b>1 127 595</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Машины и оборудование	410 654	382 879	397 545
Сооружения и передаточные устройства	117 044	99 297	84 406
Здания	49 013	44 986	41 802
Транспортные средства	31 801	29 543	26 559
Прочие	15 354	15 561	15 622
<b>Итого</b>	<b>623 866</b>	<b>572 266</b>	<b>565 934</b>

Информация об изменении стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2015	2014
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	47 732	34 723

Инвентарный номер ОС	Описание ОС	Увеличение стоимости объектов основных средств в 2015 году в результате достройки, дооборудования, реконструкции, тыс. руб.		Примечание (выполненные работы)
050017	Тепловой пункт 17 к причалу 12	10 593		Реконструкция теплового пункта 17 к причалу 12
010049	Трансформаторный пункт ТП-3	4 996		Реконструкция распределительного пункта
810608	Центральный тепловой пункт	4 189		Реконструкция центрального теплового пункта, замена насоса, теплообменного аппарата, тепловых узлов, насосов, частотных преобразователей
030015	Линия электропередач КЛ-6	3 760		Реконструкция линий электропередач
030062	Канализация причалов 12 и 13	2 506		Устройство ливневой канализации
810895	Система электроснабжения причалов 9а,10	2 484		Реконструкция сетей электроснабжения 6 кВ
030039	Ливневая канализация	1 985		Устройство ливневой канализации грузовой площадки
030065	Крановая эстакада № 1	1 890		Усиление строительных конструкций крановой эстакады № 1
020009	Автодорога завода № 3	1 838		Реконструкция автодороги
810493	Система охранного телевидения и системы контроля			Модернизация системы видеонаблюдения, установка 16 жестких дисков для видеосервера
020007	управления доступом	1 608		
	Автодорога завода № 1	1 581		Реконструкция автодороги
810780	Телемеханический комплекс АСТУЭ	1 433		Расширение системы «Компас»
010096	Блок цехов № 1, лит.А.	1 238		Реконструкция системы вентиляции
	Прочие	7 631		
Итого		47 732		

Инвентарный номер ОС	Описание ОС	Увеличение стоимости объектов основных средств в 2014 году в результате достройки, дооборудования, реконструкции, тыс. руб.		Примечание (выполненные работы)
010009	Блок цехов № 3, лит. Д Автодорога завода № 3	6 383		Прокладка кабельной линии, реконструкция распределительного пункта
020009		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	Перегрузочный 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 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Здания и сооружения	148 253	148 253	148 253
Земельные участки	26 754	26 754	26 754
<b>Итого</b>	<b>175 007</b>	<b>175 007</b>	<b>175 007</b>

## 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 2015 и 2014 годы представлен следующим образом:

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>	<b>(132 669)</b>	<b>695 642</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(26 534)</b>	<b>139 128</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства/(активы):</b>		
по безвозмездной передаче активов	90	46
по оценочным обязательствам	2 536	1 614
прочие	3 811	3 404
<b>Итого</b>	<b>6 437</b>	<b>5 064</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 144	718
по резервам на отпуска, премии и прочее	522	272
по резерву по сомнительным долгам	353 248	237
прочие	(27)	(6)
<b>Итого</b>	<b>354 887</b>	<b>1 221</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(3 888)	(5 956)
по долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание основных средств	7 750	(12 094)
прочие	(107)	680
<b>Итого</b>	<b>3 755</b>	<b>(17 370)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>338 545</b>	<b>128 043</b>

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Программное обеспечение	3 640	3 231	2 568
Освидетельствование причалов	3 235	1 567	396
Пожарное обследование Компании	2 995	1 548	-
Разработка проектов нормативов предельно допустимых выбросов, отходов и т.д	2 771	577	798
Экологическая экспертиза	592	792	991
Энергетическое обследование Компании	476	715	955
Экспертиза промышленной безопасности кранов, зданий	265	383	334
Прочие внеоборотные активы	103	524	750
<b>Итого</b>	<b>14 077</b>	<b>9 337</b>	<b>6 792</b>

## 8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	47 366	48 419	49 836
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(14 818)	(11 416)	(4 989)
<b>Итого</b>	<b>32 548</b>	<b>37 003</b>	<b>44 847</b>

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 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
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>	<b>4 989</b>
Увеличение резерва	6 463
Восстановление резерва	(36)
<b>Баланс на 31 декабря 2014 года</b>	<b>11 416</b>
Увеличение резерва	4 753
Восстановление резерва	(1 351)
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>14 818</b>



## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Денежные средства (депозиты с причитающимися %%) в банке с отозванной лицензией (ООО «Внешпромбанк»)	1 764 031	-	-
Расчеты по налогам и сборам	46 648	27 555	54 082
Покупатели и заказчики	16 522	20 175	12 423
Авансы выданные	4 488	5 678	5 724
Расчеты с прочими дебиторами	3 751	9 821	7 270
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по судоремонтным услугам (без НДС)	1 281	-	8 600
Расчеты по социальному страхованию	161	316	-
Предъявлен НДС к вычету по авансам выданным	(493)	(677)	(609)
Резерв по сомнительным долгам (ООО «Внешпромбанк»)	(1 764 031)	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(7 486)	(5 706)	(3 461)
<b>Итого</b>	<b>64 872</b>	<b>57 162</b>	<b>84 029</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства Компании в банке с отозванной лицензией (ООО «Внешпромбанк») представлены невозвращенными в сроки, предусмотренные договорами, депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

Банк	Номер договора	Валюта депозита	Дата размещения	тыс.руб.		
				Дата возврата по договору	Ставка, %	Остаток на 31.12.2015
Внешпромбанк	165 доп.согл.6	доллары США	21.09.2015	21.12.2015	8.90	196 922
Внешпромбанк	149 доп.согл.8	доллары США	16.11.2015	16.12.2015	9.90	1 101 321
Внешпромбанк	219 доп.согл.4	доллары США	01.12.2015	16.12.2015	7.20	281 955
Внешпромбанк	308	доллары США	04.12.2015	16.12.2015	1.80	130 095
Внешпромбанк	309	рубли	09.12.2015	15.12.2015	12.00	15 000
Внешпромбанк	310	рубли	15.12.2015	28.12.2015	12.25	20 000
<b>Итого</b>						<b>1 745 293</b>

Сумма начисленных процентов к получению по депозитам ООО «Внешпромбанк» (с учетом начисленных курсовых разниц) составляет на 31 декабря 2015 года 18 738 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах указанные проценты к получению отражены за минусом резерва по сомнительным долгам. (см. Пояснение 10)

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имеет 2 договора на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату, по состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не имеет таких договоров.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Значение	
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>	<b>3 461</b>	
Увеличение резерва	6 436	
Восстановление резерва	(4 136)	
Использование резерва	(55)	
<b>Баланс на 31 декабря 2014 года</b>	<b>5 706</b>	
Увеличение резерва	1 771 896	
Восстановление резерва	(3 880)	
Использование резерва	(14)	
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>1 773 708</b>	

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Касса	95	26	76
Текущие счета в банках	57 131	5 321	6 182
Денежные эквиваленты	337 441	921 721	435 859
<b>Итого</b>	<b>394 667</b>	<b>927 068</b>	<b>442 117</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 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 31.12.2015
Банк Открытие	57	доллары США	21.10.2015	20.01.2016	1.85	75 434
Банк Открытие	60	доллары США	25.11.2015	24.02.2016	1.70	172 659
Сбербанк	242	доллары США	30.12.2015	11.01.2016	0.36	64 348
ВТБ	60/15/3005	рубли	25.12.2015	11.01.2016	10.80	25 000
<b>Итого</b>						<b>337 441</b>

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
<b>Итого</b>						<b>921 721</b>

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
<b>Итого</b>						<b>435 859</b>

В течение 2015 и 2014 годов по депозитам и на остатки денежных средств на расчетных счетах Компании были начислены проценты к получению на общую сумму 111 484 тыс. руб. и 30 387 тыс. руб. соответственно. Проценты к получению за 2015 год в сумме 111 484 тыс. руб. включают проценты к получению по депозитам, размещенным в ООО «Внешпромбанк», в сумме 17 792 тыс. руб. Данные проценты в отчете о финансовых результатах отражены за минусом резерва по сомнительным долгам. (см. Пояснение 9).

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, тыс. шт.		
		31 декабря		
		2015 года	2014 года	2013 года
Обыкновенные	10	4 669.9	4 669.9	4 669.9
Привилегированные	10	1 556.6	1 556.6	1 556.6
<b>Итого</b>		<b>6 226.5</b>	<b>6 226.5</b>	<b>6 226.5</b>

Акции Компании (обыкновенные и привилегированные) на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов распределены следующим образом:

	% владения		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Публичное акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт»	65.18	65.18	65.18
Открытое акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»	30.28	30.28	30.28
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	4.54	4.54	4.54
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

По итогам деятельности за 2015, 2014 и 2013 годы дивиденды не объявлялись.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	тыс. руб.		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Авансы полученные	16 644	29 642	12 361
Задолженность по налогам и сборам	51 399	28 089	4 893
Поставщики и подрядчики	9 825	3 723	26 924
в т. ч. на приобретение основных средств и проведение долгосрочных ремонтов основных средств и технического обслуживания	793	673	19 400
Задолженность перед персоналом Компании	7 800	18 913	16 595
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 346	7 177	6 264
Начислен НДС к уплате с авансов полученных	(262)	(426)	(1 380)
Прочая	343	1 234	1 382
<b>Итого</b>	<b>89 095</b>	<b>88 352</b>	<b>67 039</b>

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2015 года включают в себя сумму полученных от заказчиков авансов по договорам на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату, в размере 1 153 тыс. руб., на 31 декабря 2013 года – в размере 8 043 тыс. руб., в том числе НДС 18%. По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы по договорам на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату, отсутствовали. ( см. также Пояснение 9).

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2013, 2014 и 2015 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Под выплаты выходного пособия	По пенсионным планам	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>		<b>32 661</b>	<b>26 150</b>	<b>8 053</b>	<b>66 864</b>
Увеличение резервов		1 881	33 602	9 413	44 896
Восстановление резервов		(239)	-	(8 053)	(8 292)
Использование резервов		-	(30 617)	-	(30 617)
<b>Баланс на 31 декабря 2014 года</b>	<b>-</b>	<b>34 303</b>	<b>29 135</b>	<b>9 413</b>	<b>72 851</b>
Увеличение резервов	3 692	9 664	40 029	8 331	61 716
Восстановление резервов		(386)	-	(668)	(1 054)
Использование резервов		-	(33 686)	(8 745)	(42 431)
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>3 692</b>	<b>43 581</b>	<b>35 478</b>	<b>8 331</b>	<b>91 082</b>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов в зависимости от сроков погашения:

	тыс. руб.		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные оценочные обязательства	38 059	29 043	28 062
Краткосрочные оценочные обязательства	53 023	43 808	38 802
<b>Итого</b>	<b>91 082</b>	<b>72 851</b>	<b>66 864</b>

### 14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

Выручка	тыс. руб.	
	2015	2014
Услуги по перевалке грузов	2 054 463	970 567
Ремонт судов	25 078	35 856
Прочие работы, услуги	13 025	30 554
<b>Итого</b>	<b>2 092 566</b>	<b>1 036 977</b>

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 2015 год в размере 1 281 тыс. руб. (см. также Пояснения 9 и 12).

## 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Себестоимость</b>		
Услуги по перевалке грузов	635 338	441 777
Ремонт судов	90 952	91 784
Прочие работы, услуги	2 076	15 140
<b>Итого</b>	<b>728 366</b>	<b>548 701</b>

## 16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	354 043	311 694
Материальные затраты	150 696	94 650
Взносы на социальное страхование	104 103	90 259
Амортизация	65 182	55 793
Услуги субподрядных организаций при выполнении услуг перевалки	49 756	-
Амортизация долгосрочных затрат на ремонты и обслуживание основных средств	48 805	19 137
Расходы на ремонт основных средств	47 044	34 356
Аренда гидротехнических сооружений (причалы)	24 579	23 298
Покупная электроэнергия	23 928	11 348
Услуги охраны	9 658	9 155
Налог на имущество	7 994	7 939
Земельный налог	7 937	7 937
Поставка газа	2 097	17 102
Услуги субподрядных организаций при выполнении ремонта судов	1 885	4 593
Прочие	43 578	45 848
<b>Итого</b>	<b>941 285</b>	<b>733 109</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от курсовых разниц, нетто	457 259	358 369
Штрафы за нарушение договорных обязательств	7 935	6 104
Возмещение убытков, ущерба	3 563	2 208
Доходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	-	13 653
Изменение обязательства по выплате вознаграждений работникам	668	8 053
Проценты за нарушение сроков возврата НДС	233	2 013
Прочие	3 658	3 218
<b>Итого</b>	<b>473 316</b>	<b>393 618</b>

## 18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Прочие расходы</b>		
Изменение резерва по сомнительным долгам	1 750 224	2 300
в т. ч. изменение резерва по сомнительным долгам (ООО «Внешпромбанк»)	1 746 239	-
Прекращение деятельности судоремонтного производства	43 550	-
Социальные выплаты	9 812	8 688
Изменение обязательства по пенсионным планам	9 278	1 642
Расходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	9 004	-
Изменение резерва под снижение стоимости МПЗ	3 402	6 427
Расходы по оплате банковских услуг	1 363	722
Прочие расходы (штрафы за нарушение договоров, перевозка рабочих, расходы на благотворительность, прочие)	24 325	12 452
<b>Итого</b>	<b>1 850 958</b>	<b>32 231</b>

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Контролирующим акционером ПАО «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2015 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 РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечными бенефициарами Группы «Сумма» являются члены семьи Магомедовых.

Акционером, оказывающим существенное влияние, является ОАО «Южный центр судостроения и судоремонта», 100% акций которого принадлежит АО «Объединенная судостроительная корпорация». Владелец 100% обыкновенных акций АО «Объединенная судостроительная корпорация» является РФ 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 2015 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Шайдаев Марат Магомедович	Председатель Совета директоров
2	Жагловский Владимир Николаевич	Член Совета директоров
3	Савин Игорь Владимирович	Член Совета директоров
4	Казенкин Илья Сергеевич	Член Совета директоров
5	Зленко Александр Владимирович	Член Совета директоров
6	Марисов Константин Георгиевич	Член Совета директоров
7	Кураксин Вячеслав Анатольевич	Член Совета директоров
8	Каяшев Владимир Анатольевич	Член Совета директоров
9	Чураков Алексей Юрьевич	Член Совета директоров

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

Суммы начисленного вознаграждения (включая страховые взносы) ключевому управленческому персоналу Компании за 2015 и 2014 годы составили 39 786 тыс. руб. и 38 213 тыс. руб. соответственно (в т.ч. оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам 2015 года в сумме 8 331 тыс. руб. и по итогам 2014 года в сумме 9 413 тыс. руб.).

Членам Совета директоров вознаграждение в 2015 и 2014 годах не выплачивалось.

## Операции со связанными сторонами

### 19.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	2015	тыс. руб. 2014
ПАО «НМТП»	основной акционер	1 232	910
ОАО «Флот НМТП»	компания, входящая в Группу НМТП	78	2 898
<b>Итого</b>		<b>1 310</b>	<b>3 808</b>

### 19.2. Приобретение услуг и работ по агентскому договору

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	2015	тыс. руб. 2014
ПАО «НМТП»	основной акционер	4 426	-
<b>Итого</b>		<b>4 426</b>	<b>-</b>

### 19.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	2015	тыс. руб. 2014
ОАО «Флот НМТП»	компания, входящая в Группу НМТП	-	35 589
ПАО «НМТП»	основной акционер	388	4 543
ООО «Порт Петровск»	компания, входящая в Группу НМТП	84	260
<b>Итого</b>		<b>472</b>	<b>40 392</b>

### 19.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	2015	тыс. руб. 2014
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	118	34 309
Прочие поступления	503	-
На оплату товаров, работ, услуг	(1 171)	(3 866)
Выдано под отчет	(665)	(748)
Возврат сумм, выданных под отчет	141	126
	<b>(1 074)</b>	<b>29 821</b>

### 19.5. Дебиторская задолженность

Связанные стороны	Вид операции	Характер взаимоотношений	2015 года	31 декабря 2014 года	тыс. руб. 2013 года
ПАО «НМТП»	Приобретение товаров, работ услуг	основной акционер	-	69	-
ОАО «Флот НМТП»	Реализация товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	16	26	148
ООО «Порт Петровск»	Реализация товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	-	14	-
ПАО «НМТП»	Реализация товаров, работ, услуг	основной акционер	36	-	672
<b>Итого</b>			<b>52</b>	<b>109</b>	<b>820</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов не начислялся.



## 19.6. Кредиторская задолженность

			тыс. руб.		
Связанные стороны	Вид операции	Характер взаимо- отношений	31 декабря		
			2015 года	2014 года	2013 года
ПАО «НМТП»	Приобретение товаров, работ, услуг	основной акционер компания, входящая в Группу НМТП	5 399	82	68
	Реализация товаров, работ, услуг		-	-	8 043
ОАО «Флот НМТП»	Приобретение товаров, работ, услуг	компания, входящая в Группу НМТП	-	-	13
<b>Итого</b>			<b>5 399</b>	<b>82</b>	<b>8 124</b>

## 19.7. Имущество, переданное в аренду

В отчетном году Компания не заключала договора аренды со связанными сторонами.

## 20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллар США	72.8827	56.2584	32.7292
Евро	79.6972	68.3427	44.9699
		<b>2015</b>	<b>тыс. руб. 2014</b>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		457 381	357 639
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(122)	730
<b>Итого</b>		<b>457 259</b>	<b>358 369</b>

## 21. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль/(убыток) за 2015 и 2014 годы составила:

	2015	тыс. руб. 2014
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	(111 975)	550 830
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	4 669 900	4 669 900
<b>Базовая прибыль/(убыток), приходящаяся/(приходящийся) на одну акцию, тыс. руб.</b>	<b>(0.024)</b>	<b>0.118</b>

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 2015 года у Компании имеются банковские гарантии:

- на сумму 6 239,25 евро, представленная поставщиком на покупку вилочного автопогрузчика Kalmar DCF 160-12. Срок действия гарантии по 29.06.2017 г.
- на сумму 4 720,00 евро, представленная поставщиком на покупку терминального погрузчика Kalmar Tr 618 i. Срок действия гарантии по 14.12.2017 г.
- на сумму 8 127,25 евро, представленная поставщиком на покупку автопогрузчика Kalmar DCF 250-12. Срок действия гарантии по 16.12.2017 г.
- на сумму 9 189,25 евро, представленная поставщиком на покупку автопогрузчика Kalmar DCF 330-12. Срок действия гарантии по 16.12.2017 г.
- на сумму 2 812 500,00 рублей, представленная поставщиком на покупку мостового двух балочного крана с грузовой тележкой. Срок действия гарантии по 31.01.2016 г.
- на сумму 152 500,00 рублей, представленная поставщиком на покупку автобуса городского Маз 103464. Срок действия гарантии по 19.06.2016 г.
- на сумму 134 500,00 рублей, представленная поставщиком на покупку терминального ролл-трейлера грузоподъемностью 70 тн. Срок действия гарантии по 01.12.2017 г.
- на сумму 6 173 712,00 рублей, представленная подрядчиком по договору на выполнение работ по техническому перевооружению котельной. Срок действия гарантии по 30.06.2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании имелась 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 ПАО «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 2015 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 РФ по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк РФ резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. В 2015 году экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации 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 2015 и 2014 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 по долгам третьих лиц Компания 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 проверке 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 2014 году Компания осуществляла контролируемые сделки, и уведомление по ним в соответствии с требованиями законодательства было подано в налоговые органы в 2015 году.

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 РФ в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса. Эти сделки признаются контролируемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за 2015 календарный год превышает 60 млн. руб.

Под контроль в части правильности применения трансфертного ценообразования в 2015 году в Компании не попадает ни одна сделка – ввиду отсутствия превышения суммового ограничения. В 2015 году была сделка с Компанией «DANEX TRADING LTD» (регистрация – Белиз) с общим объемом оказанных услуг по перевалке грузов 14 885 тыс. руб.

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 100 покупателями. Ключевыми из них являются «Кроонкасс Лимитед», ООО «Фарко», ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт», доли которых составили 67,7%, 5,5% и 4,7% 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 «УглеМетТранс» и ООО «Курсив», задолженность которых на 31 декабря 2015 года составила 3 845 и 2 339 тыс. руб. соответственно.

#### **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

21 января 2016 года Банк России проинформировал о принятом решении об отзыве с 21 января 2016 года лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации Внешнеэкономический промышленный банк (Общество с ограниченной ответственностью) ООО «Внешпромбанк», рег. № 3261, г. Москва (приказ Банка России от 21 января 2016 года №ОД-141) (см. Пояснение 9).

Генеральный директор



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

11 марта 2016 года