

**Открытое
акционерное общество
«Новороссийский
судоремонтный завод»**

Бухгалтерская отчетность за 2012 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» состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
 - Отчета о целевом использовании денежных средств;
 - 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.

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 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Седов Андрей Владимирович, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13.02.2012 г.)
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
6 марта 2013 года



Аудируемое лицо: ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 4 ноября 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Основной регистрационный номер 1022302387172.

Свидетельство о государственной регистрации Открытого акционерного общества «Новороссийский судоремонтный завод» № 2736. Зарегистрировано Администрацией города Новороссийска 2 ноября 1992 года.

Место нахождения: Российская Федерация, 353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н.

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 2012 года

| | | | |
|---|---|---------------------------------|------------------|
| Организация | Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод" | Форма по ОКУД | К О Д Ы |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 0710001 |
| Вид экономической деятельности | Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов | по ОКПО | 31.12.2012 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | ИНН | 01125028 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД | 2315007476 |
| Местонахождение (адрес) | | по ОКОПФ/ по ОКФС по ОКЕИ | 63.11.2, 35.11.9 |
| | 353902, Россия, Краснодарский край, г.Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н | | 47/16 |
| | | | 384 |

| Наименование показателя | Код | Пояснения | На 31 декабря 2012 года | На 31 декабря 2011 года | На 31 декабря 2010 года |
|--|-------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 4 | 29 | 33 | - |
| Основные средства | 1150 | 5 | 441 507 | 390 250 | 394 971 |
| в том числе: | | | | | |
| Незавершенное строительство | 1151 | | 5 199 | 684 | 16 205 |
| Оборудование к установке | 1152 | | 684 | 957 | 2 639 |
| Авансы по капитальным вложениям | 1153 | | 3 348 | 1 726 | 642 |
| Финансовые вложения | 1170 | 6 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 7 | 6 843 | 5 400 | 9 168 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 8 | 5 612 | 4 622 | 9 811 |
| Итого по разделу I | 1100 | | 453 991 | 400 305 | 413 950 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| Запасы | 1210 | 9 | 28 087 | 67 921 | 64 329 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | 830 | 147 | 1 457 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 10 | 83 182 | 51 171 | 31 451 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 6 | - | 15 000 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 11 | 400 451 | 302 797 | 234 568 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 12 | 1 281 | 1 029 | 2 133 |
| Итого по разделу II | 1200 | | 513 831 | 438 065 | 333 938 |
| БАЛАНС | 1600 | | 967 822 | 838 370 | 747 888 |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| Уставный капитал | 1310 | 13 | 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 | | 650 729 | 536 145 | 457 156 |
| Итого по разделу III | 1300 | | 832 169 | 717 585 | 638 596 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 7 | 16 818 | 16 829 | 15 861 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 16 | 26 612 | 25 382 | 26 310 |
| Прочие обязательства | 1450 | 15 | 920 | 634 | 791 |
| Итого по разделу IV | 1400 | | 44 350 | 42 845 | 42 962 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Заёмные средства | 1510 | 14 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 15 | 56 540 | 55 671 | 42 982 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 16 | 34 763 | 22 269 | 23 348 |
| Итого по разделу V | 1500 | | 91 303 | 77 940 | 66 330 |
| БАЛАНС | 1700 | | 967 822 | 838 370 | 747 888 |

Генеральный директор

А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

5 марта 2013 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2012 год**

| | | | |
|---|---|--------------------------|------------------|
| | | | К О Д Ы |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 |
| | | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2012 |
| Организация | Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод" | по ОКПО | 01125028 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 2315007476 |
| Вид экономической деятельности | Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов | по ОКВЭД | 63.11.2, 35.11.9 |
| Организационно-правовая форма/ форма собственности | Открытое акционерное общество/ частная форма собственности | по ОКОПФ/ по ОКФС | 47/16 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Код | Пояснения | За 2012 год | За 2011 год |
|--|-------------|-----------|----------------|----------------|
| Выручка | 2110 | 17 | 808 997 | 691 544 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 18 | (512 909) | (403 867) |
| Валовая прибыль | 2100 | | 296 088 | 287 677 |
| Управленческие расходы | 2220 | 18 | (144 298) | (126 071) |
| Прибыль от продаж | 2200 | | 151 790 | 161 606 |
| Проценты к получению | 2320 | | 16 136 | 6 988 |
| Проценты к уплате | 2330 | | (13) | - |
| Прочие доходы | 2340 | 19 | 127 663 | 41 629 |
| Прочие расходы | 2350 | 20 | (149 831) | (101 444) |
| Прибыль до налогообложения | 2300 | | 145 745 | 108 779 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 7 | (33 965) | (25 398) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 7 | 3 362 | 8 378 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 7 | 11 | (968) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 7 | 1 443 | (3 768) |
| Прочее | 2460 | | 1 350 | 344 |
| Чистая прибыль | 2400 | | 114 584 | 78 989 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | | 114 584 | 78 989 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 2900 | 23 | 0,025 | 0,017 |

Генеральный директор



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

5 марта 2013 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2012 год**

| | |
|---|---|
| Организация | Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод" |
| Идентификационный номер налогоплательщика | |
| Вид экономической деятельности | Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Открытое акционерное общество/частная форма собственности |
| Единица измерения | тыс. руб. |

| | КОДЫ |
|--------------------------|------------------|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2012 |
| по ОКПО | 01125028 |
| ИНН | 2315007476 |
| по ОКВЭД | 63.11.2, 35.11.9 |
| по ОКОПФ/ по ОКФС | 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Переоценка внеоборотных активов | Резервный капитал | Нераспределённая прибыль | Итого |
|--|-------------|------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2010 года | 3100 | 62 265 | 109 835 | 9 340 | 457 156 | 638 596 |
| Чистая прибыль | 3211 | - | - | - | 78 989 | 78 989 |
| Величина капитала на 31 декабря 2011 года | 3200 | 62 265 | 109 835 | 9 340 | 536 145 | 717 585 |
| Чистая прибыль | 3311 | - | - | - | 114 584 | 114 584 |
| Величина капитала на 31 декабря 2012 года | 3300 | 62 265 | 109 835 | 9 340 | 650 729 | 832 169 |

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2012 года | На 31 декабря 2011 года | На 31 декабря 2010 года |
|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 832 169 | 717 585 | 638 596 |

Генеральный директор

Главный бухгалтер

5 марта 2013 года



 А. В. Брежнев



 Н. В. Лачинова

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2012 год**

| | | | |
|---|---|--------------------------|------------------|
| | | Форма по ОКУД | К О Д Ы |
| | | Дата (число, месяц, год) | 0710004 |
| Организация | Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод" | по ОКПО | 31.12.2012 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 01125028 |
| Вид экономической деятельности | Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов | по ОКВЭД | 2315007476 |
| Организационно-правовая форма/ форма собственности | Открытое акционерное общество/ частная форма собственности | по ОКОПФ/ по ОКФС | 63.11.2, 35.11.9 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 47/16 |
| | | | 384 |

| Наименование показателя | Код | За 2012 год | За 2011 год |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 854 963 | 694 094 |
| Прочие поступления | 4119 | 13 458 | 11 472 |
| На оплату товаров, работ и услуг | 4121 | (260 712) | (190 216) |
| На оплату труда | 4122 | (270 506) | (242 266) |
| На выплату процентов по долговым обязательствам | 4123 | (13) | - |
| На расчеты по налогу на прибыль | 4124 | (40 481) | (19 980) |
| На расчеты по прочим налогам и сборам | 4125 | (105 274) | (93 830) |
| На прочие выплаты, перечисления | 4129 | (7 436) | (15 281) |
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | 4100 | 183 999 | 143 993 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| От продажи объектов основных средств и иного имущества | 4211 | 853 | - |
| От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг | 4213 | 15 000 | - |
| Дивиденды, проценты по финансовым вложениям | 4214 | 3 383 | 780 |
| Поступления от погашенных депозитов свыше 3-х месяцев | 4215 | 213 240 | 194 649 |
| На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов | 4221 | (91 515) | (49 552) |
| На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам | 4223 | - | (15 000) |
| В связи с размещением депозитных вкладов на срок свыше 3 месяцев | 4225 | (194 933) | (198 913) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | 4200 | (53 972) | (68 036) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 130 027 | 75 957 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 302 797 | 234 568 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 400 451 | 302 797 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (32 373) | (7 728) |

Генеральный директор

А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

5 марта 2013 года

Отчет о целевом использовании полученных средствза 2012 год

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Открытое акционерное обществоОрганизация "Новороссийский судоремонтный завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Транспортная обработка прочих грузов,Вид экономической деятельности **ремонт и обслуживание судов** по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Открытое акционерное общество/частная форма собственности по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 0710006 | | |
| 2012 | 12 | 31 |
| 01125028 | | |
| 2315007476 | | |
| 63.11.2, 35.11.9 | | |
| 47 | | 16 |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За 2012 год | За 2011 год |
|--|------|----------------|--------------|
| Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | - | - |
| Поступило средств | 6210 | - | - |
| Прочие | 6250 | 1 164 | 793 |
| Всего поступило средств | 6200 | 1 164 | 793 |
| Использовано средств | | | |
| Расходы на целевые мероприятия | 6310 | (264) | (303) |
| в том числе: | 6311 | | |
| иные мероприятия | 6313 | (264) | (303) |
| Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | (892) | (482) |
| в том числе: | | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | (854) | (446) |
| прочие | 6326 | (38) | (36) |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 | (8) | (8) |
| Всего использовано средств | 6300 | (1 164) | (793) |
| Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | - | - |

Генеральный директор



А. В. Брежнев

Главный бухгалтер

Н. В. Лачинова

5 марта 2013 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НОВОРОССИЙСКИЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»
ЗА 2012 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 (код по ОКВЭД – 63.11) и их хранение;
- ремонт судов различного назначения (код по ОКВЭД – 35.11);
- прочая деятельность.

В номенклатуре переваливаемых грузов преобладают горячекатаная и холоднокатаная рулонная сталь, слябы, непакетированный и пакетированный стальной лист, заготовка, трубы, различный профильный металлопрокат и катанка. Деятельность Компании попадает под действие закона «О естественных монополиях», и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузочно-разгрузочным работам регулируются государством.

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 2012 и 2011 годы составила 919 и 983 человек соответственно.

В течение отчетного периода ОАО «НСРЗ» сотрудничало более чем со 110 покупателями. Ключевыми из них являются Компания Брэдли Лимитед, ООО «Фарко» и ЗАО «РОСТЭК-НОВОРОССИЙСК», доли которых составили 39%, 24%, и 5% 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.

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 2012 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2011 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 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 2012 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2012 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2012 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 2012, 2011 и 2010 года.

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 развернуто.

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

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.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

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»).

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации 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).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Для определения норм амортизации объектов основных средств, введённых 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, введённых 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 | 59 |
| Машины и оборудование | 1 | 27 |
| Транспортные средства | 3 | 25 |
| Прочие основные средства | 3 | 15 |

Переоценка основных средств Компанией не производится.

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

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 развернуто.

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

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 рассматривать 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. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

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.

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

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 ТЭО 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.

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.

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 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);

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;
- 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 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.2. Корректировки к Бухгалтерскому балансу

В соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год» в отчетном году дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) с авансов выданных, кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет с авансов полученных.

Также, в соответствии с требованием ПБУ 4/99, п.19, внесены корректировки за предыдущие отчетные периоды в части выделения долгосрочной части Кредиторской задолженности и ее отражения в составе Прочих долгосрочных обязательств.

Последствия изменений на 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

| | Перво- начальное значение | Скоррек- тированное значение | Отклонение |
|--|---------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | тыс. руб. |
| Наименование показателя | | | |
| Дебиторская задолженность | 52 257 | 51 171 | (1 086) |
| <i>в т.ч. предъявлен НДС к вычету по авансам выданным</i> | - | (1 086) | (1 086) |
| Прочие оборотные активы | 1 797 | 1 029 | (768) |
| <i>в т.ч. начислен НДС к уплате с авансов полученных</i> | 479 | - | (479) |
| <i>предъявлен к вычету НДС с авансов по капитальным вложениям</i> | - | (289) | (289) |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | 634 | 634 |
| <i>в т.ч. Поставщики и подрядчики</i> | - | 634 | 634 |
| Кредиторская задолженность | 56 784 | 55 671 | (1 113) |
| <i>в т.ч. Поставщики и подрядчики начислен НДС к уплате с авансов полученных</i> | 8 904 | 8 270 | (634) |
| <i>Прочие краткосрочные обязательства</i> | - | (479) | (479) |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1 375 | - | (1 375) |
| <i>в т.ч. предъявлен НДС к вычету по авансам выданным</i> | 1 375 | - | (1 375) |
| Итого влияние на чистые активы | | | <u><u>-</u></u> |

Последствия изменений на 31 декабря 2010 года представлены следующим образом:

| | Перво- начальное значение | Скоррек- тированное значение | тыс. руб. Отклонение |
|--|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Наименование показателя | | | |
| Дебиторская задолженность | 32 217 | 31 451 | (766) |
| <i>в т.ч. предъявлен НДС к вычету по авансам выданным</i> | - | (766) | (766) |
| Прочие оборотные активы | 2 208 | 2 133 | (75) |
| <i>в т.ч. начислен НДС к уплате с авансов полученных</i> | 31 | - | (31) |
| <i>предъявлен к вычету НДС с авансов по капитальным вложениям</i> | - | (44) | (44) |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | 791 | 791 |
| <i>в т.ч. Поставщики и подрядчики</i> | - | 791 | 791 |
| Кредиторская задолженность | 43 804 | 42 982 | (822) |
| <i>в т.ч. Поставщики и подрядчики начислен НДС к уплате с авансов полученных</i> | 11 499 | 10 708 | (791) |
| Прочие краткосрочные обязательства | 810 | - | (810) |
| <i>в т.ч. предъявлен НДС к вычету по авансам выданным</i> | 810 | - | (810) |
| Итого влияние на чистые активы | | | <u><u>-</u></u> |

3.3. **Корректировки к Отчету о движении денежных средств**

В связи с введением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», изменился порядок составления отчета о движении денежных средств. В 2011 году Общество допустило отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности, раскрыв данное отступление в пояснительной записке к отчетности за 2011 год.

Пункт 16 ПБУ 23/2011 предусматривает отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Подготовка данной информации для целей отчетности 2011 года могла быть осуществлена расчетным путем. Это могло привести к искажению показателей финансовой отчетности, что противоречит принципу достоверности, прописанному в ПБУ 4/99. В связи с чем в учетной политике за 2011 год, в отношении данного пункта ПБУ, наблюдалось отступление от Российских Стандартов Бухгалтерского Учета. Соответственно, косвенные налоги были показаны в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Платежи косвенных налогов в бюджетную систему Российской Федерации и/или возмещение из нее были показаны в составе расчетов по налогам и сборам.

При подготовке отчета о движении денежных средств за 2012 год Общество подготовило сравнительную информацию за 2011 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, отразив денежные потоки свернуто в соответствии с требованиями действующего ПБУ.

Сравнительные данные представлены для целей сопоставимости следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|---------------------------------|------------------------------------|----------------|
| | Перво- начальное значение | Скоррек- тированное значение | Отклонение |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 718 972 | 694 094 | (24 878) |
| <i>в т.ч. платежи с учетом НДС</i> | 718 972 | 718 972 | - |
| <i>НДС</i> | - | (24 878) | (24 878) |
| Прочие поступления | 13 258 | 11 472 | (1 786) |
| <i>в т.ч. возвраты по зарплате</i> | 103 | - | (103) |
| <i>возвраты перечисленных авансов</i> | 1 417 | - | (1 417) |
| <i>НДС</i> | - | (266) | (266) |
| На оплату товаров, сырья, работ, услуг | (223 139) | (190 216) | 32 923 |
| <i>в т.ч. платежи с учетом НДС</i> | (223 139) | (220 845) | 2 294 |
| <i>НДС</i> | - | 29 279 | 29 279 |
| <i>возвраты перечисленных авансов</i> | - | 1 417 | 1 417 |
| <i>НДС с авансов</i> | - | (67) | (67) |
| На оплату труда работников | (207 966) | (242 266) | (34 300) |
| <i>в т.ч. расчеты по НДФЛ</i> | - | (34 258) | (34 258) |
| <i>на оплату профсоюзных взносов, депонированной зарплате, алиментов, по исполнительным листам</i> | - | (3 567) | (3 567) |
| <i>на оплату материальной помощи пенсионерам Компании</i> | (3 422) | - | 3 422 |
| <i>возвраты по зарплате</i> | - | 103 | 103 |
| На расчёты по прочим налогам и сборам | (116 128) | (93 830) | 22 298 |
| <i>в т.ч. расчеты по НДФЛ</i> | (34 410) | (152) | 34 258 |
| <i>сальдо по НДС</i> | - | (11 960) | (11 960) |
| На прочие выплаты, перечисления | (15 426) | (15 281) | 145 |
| <i>на оплату профсоюзных взносов, депонированной зарплате, алиментов, по исполнительным листам</i> | (3 567) | - | 3 567 |
| <i>на оплату материальной помощи пенсионерам Компании</i> | - | (3 422) | (3 422) |
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | 149 591 | 143 993 | (5 598) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Возврат депозитов свыше 3-х месяцев | 198 913 | 194 649 | (4 264) |
| Размещение денежных средств в депозиты свыше 3-х месяцев | (194 649) | (198 913) | (4 264) |
| На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов | (55 150) | (49 552) | 5 598 |
| <i>в т.ч. платежи с учетом НДС</i> | (55 150) | (57 444) | (2 294) |
| <i>НДС</i> | - | 7 892 | 7 892 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | (65 106) | (68 036) | 5 598 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 84 485 | 75 957 | (8 528) |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | (16 256) | (7 728) | 8 528 |

3.4. *Корректировка сравнительных показателей*

В отчетном году изменена классификация ряда объектов основных средств, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на начало отчетного года были скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2011 и 2010 годов следующим образом:

| Наименование показателя | Данные на 31 декабря 2011 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб. | | |
|--|--|----------------------------|------------|
| | Первоначальное значение | Скорректированное значение | Отклонение |
| Первоначальная стоимость основных средств | | | |
| Машины и оборудование | 492 128 | 508 734 | 16 606 |
| Сооружения и передаточные устройства | 203 460 | 203 460 | - |
| Здания | 104 602 | 104 602 | - |
| Транспортные средства | 61 129 | 37 949 | (23 180) |
| Земельные участки | 33 106 | 33 106 | - |
| Прочие | 10 020 | 16 594 | 6 574 |
| Амортизация основных средств | | | |
| Машины и оборудование | (357 786) | (377 159) | 19 373 |
| Сооружения и передаточные устройства | (64 364) | (64 364) | - |
| Здания | (35 365) | (35 365) | - |
| Транспортные средства | (50 886) | (24 904) | (25 982) |
| Прочие | (9 161) | (15 770) | 6 609 |
| Итого | 386 883 | 386 883 | - |

| Наименование показателя | Данные на 31 декабря 2010 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб. | | |
|--|--|----------------------------|------------|
| | Первоначальное значение | Скорректированное значение | Отклонение |
| Первоначальная стоимость основных средств | | | |
| Машины и оборудование | 480 263 | 505 111 | 24 848 |
| Сооружения и передаточные устройства | 192 161 | 192 161 | - |
| Здания | 104 152 | 104 152 | - |
| Транспортные средства | 69 008 | 37 530 | (31 478) |
| Земельные участки | 33 106 | 33 106 | - |
| Прочие | 10 463 | 17 093 | 6 630 |
| Амортизация основных средств | | | |
| Машины и оборудование | (361 075) | (385 994) | 24 919 |
| Сооружения и передаточные устройства | (57 903) | (57 903) | - |
| Здания | (31 869) | (31 869) | - |
| Транспортные средства | (53 641) | (22 105) | (31 536) |
| Прочие | (9 180) | (15 797) | 6 617 |
| Итого | 375 485 | 375 485 | - |

РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости и начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

| Наименование показателя | На 31 декабря | Поступило | Выбыло | тыс. руб. |
|-------------------------|---------------|------------|----------|---------------|
| | 2011 года | | | На 31 декабря |
| Товарный знак | 35 | - | - | 35 |
| Начисленная амортизация | (2) | (4) | - | (6) |
| Итого | 33 | (4) | - | 29 |

| Наименование показателя | На 31 декабря | Поступило | Выбыло | тыс. руб. |
|-------------------------|---------------|-----------|----------|---------------|
| | 2010 года | | | На 31 декабря |
| Товарный знак | - | 35 | - | 35 |
| Начисленная амортизация | - | (2) | - | (2) |
| Итого | - | 33 | - | 33 |

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

| Наименование показателя | На 31 декабря | Поступило | Выбыло | тыс. руб. |
|--------------------------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 2011 года | | | На 31 декабря |
| Машины и оборудование | 508 734 | 41 263 | (21 572) | 528 425 |
| Сооружения и передаточные устройства | 203 460 | 39 086 | - | 242 546 |
| Здания | 104 602 | 1 312 | (41) | 105 873 |
| Транспортные средства | 37 949 | 3 996 | (3 620) | 38 325 |
| Земельные участки | 33 106 | - | - | 33 106 |
| Прочие | 16 594 | 103 | (172) | 16 525 |
| Итого | 904 445 | 85 760 | (25 405) | 964 800 |

| Наименование показателя | На 31 декабря | Поступило | Выбыло | тыс. руб. |
|--------------------------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 2010 года | | | На 31 декабря |
| Машины и оборудование | 505 111 | 38 070 | (34 447) | 508 734 |
| Сооружения и передаточные устройства | 192 161 | 11 436 | (137) | 203 460 |
| Здания | 104 152 | 450 | - | 104 602 |
| Транспортные средства | 37 530 | 839 | (420) | 37 949 |
| Земельные участки | 33 106 | - | - | 33 106 |
| Прочие | 17 093 | 66 | (565) | 16 594 |
| Итого | 889 153 | 50 861 | (35 569) | 904 445 |

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Сумма начисленной амортизации | | | |
| Машины и оборудование | 381 260 | 377 159 | 385 994 |
| Сооружения и передаточные устройства | 72 202 | 64 364 | 57 903 |
| Здания | 38 850 | 35 365 | 31 869 |
| Транспортные средства | 24 284 | 24 904 | 22 105 |
| Прочие | 15 928 | 15 770 | 15 797 |
| Итого | 532 524 | 517 562 | 513 668 |

Стоимость по основным группам основных средств, полученных в аренду, на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|----------------|-------------------------|----------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Здания и сооружения | 148 253 | 148 253 | 148 253 |
| Машины, оборудование и транспортные средства | - | - | - |
| Земельные участки | 26 754 | 26 754 | 26 754 |
| Итого | 175 007 | 175 007 | 175 007 |

Информация об изменении стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2012 и 2011 годы представлена следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|-----------|--------|
| | 2012 | 2011 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции | 44 025 | 11 221 |

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Компании отсутствуют финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлены рублевым займом, выданным ООО «БСК» под 8% годовых, в сумме 15 000 тыс. руб.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2012 и 2011 годы представлен следующим образом:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---|----------------|---------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 145 745 | 108 779 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 29 149 | 21 756 |
| Постоянные налоговые обязательства: | | |
| по безвозмездной передаче активов | 64 | 134 |
| прочие | 3 528 | 8 462 |
| Итого | 3 592 | 8 596 |
| Постоянные налоговые активы: | | |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения | - | - |
| по оценочным обязательствам | (226) | (214) |
| прочие | (4) | (4) |
| Итого | (230) | (218) |
| Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов: | | |
| по основным средствам, в том числе из-за: | 171 | 117 |
| несовпадения сроков и способов начисления | | |
| амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | 171 | 121 |
| иных операций по основным средствам | - | (4) |
| по резервам на отпуска, премии и прочее | 1 692 | (3 879) |
| по резерву по сомнительным долгам | (40) | (213) |
| прочие | (380) | 207 |
| Итого | 1 443 | (3 768) |
| (Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств: | | |
| по основным средствам, в том числе из-за: | | |
| Несовпадения сроков и способов начисления | | |
| амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | (478) | (2 514) |
| по резерву по сомнительным долгам | - | 8 |
| прочие | 489 | 1 538 |
| Итого | 11 | (968) |
| Итого текущий налог на прибыль | 33 965 | 25 398 |

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

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

| | тыс. руб. | | |
|---|--------------|-------------------------|--------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Прочие внеоборотные активы | | | |
| Программное обеспечение | 2 018 | 2 545 | 361 |
| Энергетическое обследование Компании | 1 195 | - | - |
| Инженерное обследование причалов | 760 | 163 | 219 |
| Разработка проектов нормативов ПДВ, отходов и т.д. | 595 | 542 | 1 022 |
| Экспертиза промышленной безопасности кранов, зданий | 337 | 246 | 648 |
| Расходы по проекту реорганизации | - | - | 5 784 |
| Прочие внеоборотные активы | 707 | 1 126 | 1 777 |
| Итого | 5 612 | 4 622 | 9 811 |

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

| | тыс. руб. | | |
|--|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Запасы | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 33 154 | 71 433 | 64 440 |
| Затраты в незавершенном производстве | - | 5 | 37 |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | (5 067) | (3 517) | (148) |
| Итого | 28 087 | 67 921 | 64 329 |

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 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 2010 года | 148 |
| Увеличение резерва | 3 393 |
| Использование резерва | (24) |
| Баланс на 31 декабря 2011 года | 3 517 |
| Увеличение резерва | 1 708 |
| Использование резерва | (158) |
| Баланс на 31 декабря 2012 года | 5 067 |

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Покупатели и заказчики | 37 071 | 33 590 | 30 008 |
| Расчеты по налогам и сборам | 37 388 | 6 970 | 4 260 |
| Авансы выданные | 14 429 | 8 020 | 6 876 |
| Не предъявленная к оплате начисленная выручка по судоремонтным услугам (без НДС) | 6 187 | 16 166 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами | 5 272 | 4 362 | 2 884 |
| Расчеты по социальному страхованию | 9 | 212 | 1 541 |
| Предъявлен НДС к вычету по авансам выданным | (1 886) | (1 086) | (766) |
| Резерв по сомнительным долгам | (15 288) | (17 063) | (13 352) |
| Итого | 83 182 | 51 171 | 31 451 |

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания имеет 3 договора на оказание судоремонтных услуг, не завершенных на отчетную дату.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. Значение |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Баланс на 31 декабря 2010 года | 13 352 |
| Увеличение резерва | 7 476 |
| Использование резерва | (3 765) |
| Баланс на 31 декабря 2011 года | 17 063 |
| Увеличение резерва | 1 875 |
| Использование резерва | (3 650) |
| Баланс на 31 декабря 2012 года | 15 288 |

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Денежные эквиваленты | 396 074 | 297 202 | 233 006 |
| Текущие счета в банках | 4 354 | 5 571 | 1 542 |
| Касса | 23 | 24 | 20 |
| Итого | 400 451 | 302 797 | 234 568 |

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

тыс.руб.

| Банк | Номер договора | Валюта депозита | Дата размещения | Дата возврата по договору | Ставка, % | 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 |

По состоянию на 31 декабря 2011 года денежные эквиваленты Компании представлены следующими депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

тыс.руб.

| Банк | Номер договора | Валюта депозита | Дата размещения | Дата возврата по договору | Ставка, % | Остаток на 31.12.2011 |
|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|-----------|-----------------------|
| Райффайзенбанк | 49 | доллары США | 27.12.2011 | 22.03.2012 | 2.37 | 201 483 |
| Райффайзенбанк | 47 | доллары США | 15.12.2011 | 06.02.2012 | 2.18 | 20 928 |
| Райффайзенбанк | 39 | доллары США | 27.10.2011 | 09.01.2012 | 2.35 | 19 318 |
| ВТБ | 127/11/1405 | доллары США | 23.12.2011 | 23.01.2012 | 1.50 | 6 439 |
| Райффайзенбанк | 48 | доллары США | 27.12.2011 | 31.01.2012 | 1.90 | 4 926 |
| Райффайзенбанк | 50 | рубли | 27.12.2011 | 10.01.2012 | 6.10 | 20 000 |
| Райффайзенбанк | 51 | рубли | 29.12.2011 | 17.01.2012 | 6.20 | 8 000 |
| ВТБ | 134/11/1405 | рубли | 29.12.2011 | 24.01.2012 | 6.07 | 8 000 |
| ВТБ | 120/11/1405 | рубли | 16.12.2011 | 10.01.2012 | 6.70 | 7 000 |
| ЮниКредитБанк | б/н, овернайт | рубли | 30.12.2011 | 10.01.2012 | 4.60 | 1 108 |
| Итого | | | | | | 297 202 |

По состоянию на 31 декабря 2010 года денежные эквиваленты Компании представлены следующими депозитами с первоначальным сроком размещения до трех месяцев:

тыс.руб.

| Банк | Номер договора | Валюта депозита | Дата размещения | Дата возврата по договору | Ставка, % | Остаток на 31.12.2010 |
|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|-----------|-----------------------|
| Сбербанк | 0068/163 | доллары США | 28.12.2010 | 08.02.2011 | 0.98 | 63 240 |
| Сбербанк | 0068/135 | доллары США | 07.12.2010 | 10.01.2011 | 0.92 | 60 954 |
| Сбербанк | 0068/107 | доллары США | 08.11.2010 | 08.02.2011 | 1.40 | 51 811 |
| Сбербанк | 0068/140 | доллары США | 14.12.2010 | 10.01.2011 | 0.66 | 6 156 |
| ЮниКредитБанк | б/н, овернайт | доллары США | 31.12.2010 | 11.01.2011 | 0.20 | 6 345 |
| Сбербанк | 0068/143 | рубли | 15.12.2010 | 10.01.2011 | 2.74 | 13 000 |
| Сбербанк | 0068/159 | рубли | 27.12.2010 | 11.01.2011 | 2.45 | 10 000 |
| Сбербанк | 0068/167 | рубли | 30.12.2010 | 18.01.2011 | 2.54 | 8 500 |
| Сбербанк | 0068/142 | рубли | 14.12.2010 | 10.01.2011 | 2.61 | 7 000 |
| Сбербанк | 0068/168 | рубли | 30.12.2010 | 25.01.2011 | 2.70 | 6 000 |
| Итого | | | | | | 233 006 |

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2012 года | 2011 года | 2010 года |
| Прочие оборотные активы | | | |
| Освидетельствование причалов | 824 | 477 | 1 382 |
| НДС с авансов по капитальным вложениям | 546 | 289 | 94 |
| Предъявлен к вычету НДС с авансов по капитальным вложениям | (535) | (289) | (44) |
| Прочие расходы будущих периодов | 446 | 552 | 701 |
| Итого | 1 281 | 1 029 | 2 133 |

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлен следующим образом:

| Категория акций | Номинал, руб. | Кол-во акций, тыс. шт. | | |
|-------------------|------------------|------------------------|----------------|----------------|
| | | 31 декабря | | |
| | | 2012 года | 2011 года | 2010 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 2012, 2011 и 2010 годов распределены следующим образом:

| | % владения | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2012 года | 2011 года | 2010 года |
| Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» | 65.18 | 65.18 | 65.18 |
| Открытое акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация» | 30.28 | 30.28 | - |
| Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом | - | - | 30.28 |
| Прочие акционеры (владеющие менее 5%) | 4.54 | 4.54 | 4.54 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2012 году Компания заключила договор с ОАО «НМТП» о предоставлении товарного кредита (лента стальная «МАГНУС» в количестве 16 паллетов) в размере 1 162 тыс. руб. Компания погасила указанный кредит в 2012 году.

В течение 2012 года по товарному кредиту были начислены проценты в сумме 13 тыс. руб., учтенные в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

15.1 Прочие долгосрочные обязательства

| Кредиторская задолженность | тыс. руб. | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2012 года | 2011 года | 2010 года |
| Поставщики и подрядчики | 920 | 634 | 791 |
| Итого | 920 | 634 | 791 |

15.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

| Кредиторская задолженность | тыс. руб. | | |
|---|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Задолженность перед персоналом Компании | 19 324 | 13 591 | 13 639 |
| Авансы полученные | 15 012 | 24 267 | 3 127 |
| Поставщики и подрядчики | 8 625 | 8 270 | 10 708 |
| Задолженность по налогам и сборам | 7 265 | 4 911 | 10 955 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 6 500 | 4 778 | 4 118 |
| Начислен НДС к уплате с авансов полученных | (537) | (479) | (31) |
| Прочая | 351 | 333 | 466 |
| Итого | 56 540 | 55 671 | 42 982 |

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2012 года включают в себя сумму полученных от заказчиков авансов по договорам на оказание судоремонтных услуг, не завершённых на отчетную дату, в размере 3 243 тыс. руб., на 31 декабря 2011 года – в размере 15 976 тыс. руб., в том числе НДС 18% (см. также Пояснение 10).

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2010, 2011 и 2012 годы представлено следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|-------------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|----------|
| | По пенсионным планам | На оплату неисполь- зованных отпусков | На выплату возна- граждений | Итого |
| Баланс на | | | | |
| 31 декабря 2010 года | 30 262 | 19 396 | - | 49 658 |
| Увеличение резервов | - | 23 110 | - | 23 110 |
| Использование резервов | (1 072) | (24 045) | - | (25 117) |
| Баланс на | | | | |
| 31 декабря 2011 года | 29 190 | 18 461 | - | 47 651 |
| Увеличение резервов | 2 057 | 30 498 | 8 457 | 41 012 |
| Использование резервов | (600) | (26 688) | - | (27 288) |
| Баланс на | | | | |
| 31 декабря 2012 года | 30 647 | 22 271 | 8 457 | 61 375 |

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов в зависимости от сроков погашения:

| | тыс. руб. | | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2012 года | 31 декабря 2011 года | 2010 года |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 26 612 | 25 382 | 26 310 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 34 763 | 22 269 | 23 348 |
| | 61 375 | 47 651 | 49 658 |

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2012 и 2011 годы представлена следующим образом:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Выручка | | |
| Услуги по перевалке грузов | 721 987 | 619 561 |
| Ремонт судов | 58 751 | 45 271 |
| Продажа электрической энергии и тепла | 19 170 | 21 006 |
| Прочие работы, услуги | 9 089 | 5 706 |
| Итого | <u>808 997</u> | <u>691 544</u> |

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 завершённых на отчетную дату, за 2012 год в размере 6 187 тыс. руб., за 2011 год в размере 13 985 тыс. руб. (см. также Пояснения 10 и 15).

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---|-----------------------|---------------------------|
| Расходы по обычным видам деятельности | | |
| Затраты на оплату труда | 277 832 | 226 803 |
| Материальные затраты | 115 772 | 74 070 |
| Отчисления на социальные нужды | 77 509 | 69 531 |
| Амортизация | 39 972 | 39 193 |
| Ремонт гидротехнических сооружений | 23 353 | 15 567 |
| Аренда гидротехнических сооружений | 21 032 | 19 841 |
| Поставка газа | 20 448 | 21 914 |
| Земельный налог | 7 937 | 8 180 |
| Налог на имущество | 7 408 | 7 187 |
| Прочие затраты (услуги охраны объектов, аудиторские услуги, прочие) | 65 944 | 47 652 |
| Итого | <u>657 207</u> | <u>529 938</u> |

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---|-----------------------|---------------------------|
| Прочие доходы | | |
| Положительные курсовые разницы | 69 918 | 32 062 |
| Доходы, связанные с реализацией МПЗ | 49 841 | 1 492 |
| Изменение обязательства на оплату неиспользованных отпусков | 1 535 | - |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | 1 033 | 1 198 |
| Изменение обязательства по пенсионным планам | 600 | 1 072 |
| Прочие | 4 736 | 5 805 |
| Итого | <u>127 663</u> | <u>41 629</u> |

Компания в отчетном периоде реализовала профиль шпунтовый плоский в объеме 1 913 тонн. Сумма дохода составила 48 637 тыс. руб., учетная стоимость – 40 081 тыс. руб. Данная операция отражена по статьям Доходы и расходы, связанные с реализацией МПЗ.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---|-----------------------|---------------------------|
| Прочие расходы | | |
| Отрицательные курсовые разницы | 83 504 | 43 866 |
| Расходы, связанные с реализацией МПЗ | 41 699 | 1 440 |
| Социальные выплаты | 8 067 | 7 288 |
| Изменение обязательства по пенсионным планам | 2 057 | - |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | 1 875 | 7 476 |
| Изменение резерва под снижение стоимости МПЗ | 1 708 | 3 393 |
| Расходы по оплате банковских услуг | 1 637 | 2 875 |
| Списание несостоявшихся проектов капитальных вложений | - | 18 018 |
| Списание затрат по проекту «Реорганизация предприятия в форме выделения» | - | 6 794 |
| Прочие расходы (штрафы за нарушение договоров, перевозка рабочих, расходы на благотворительность, прочие) | <u>9 284</u> | <u>10 294</u> |
| Итого | <u><u>149 831</u></u> | <u><u>101 444</u></u> |

21. 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.

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 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 |

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2011 года:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Должность |
|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Ходырев Сергей Александрович | Председатель Совета директоров |
| 2 | Шайдаев Марат Магомедович | Член Совета директоров |
| 3 | Гавриков Александр Дмитриевич | Член Совета директоров |
| 4 | Жагловский Владимир Николаевич | Член Совета директоров |
| 5 | Меньших Григорий Сергеевич | Член Совета директоров |
| 6 | Новосельский Илья Вадимович | Член Совета директоров |
| 7 | Попов Александр Юрьевич | Член Совета директоров |
| 8 | Свертилов Сергей Николаевич | Член Совета директоров |
| 9 | Балабанова Ляйля Камильевна | Член Совета директоров |

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Должность |
|-------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Каяшев Владимир Анатольевич | Председатель Совета директоров |
| 2 | Бучнев Владимир Иванович | Член Совета директоров |
| 3 | Меньших Григорий Сергеевич | Член Совета директоров |
| 4 | Спильниченко Владимир Кириллович | Член Совета директоров |
| 5 | Никитин Руслан Геннадьевич | Член Совета директоров |
| 6 | Олейник Павел Павлович | Член Совета директоров |
| 7 | Пономаренко Александр Анатольевич | Член Совета директоров |
| 8 | Фирсова Наталья Александровна | Член Совета директоров |
| 9 | Чибиняева Татьяна Павловна | Член Совета директоров |

Суммы начисленного вознаграждения (включая страховые взносы) ключевому управленческому персоналу Компании за 2012 и 2011 годы составили 35 748 тыс. руб. (в т.ч. оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам 2012 года в сумме 8 457 тыс. руб.) и 26 639 тыс. руб. соответственно.

Членам Совета директоров вознаграждение в 2012 и 2011 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

21.1. Процентный расход по займам, кредитам полученным

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений | 2012 | тыс. руб. 2011 |
|-------------------|--------------------------|-----------|-------------------|
| ОАО «НМТП» | основной акционер | 13 | - |
| Итого | | 13 | - |

21.2. Процентный доход по займам выданным

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений | 2012 | тыс. руб. 2011 |
|-------------------|----------------------------------|------------|-------------------|
| ООО «БСК» | компания, входящая в Группу НМТП | 472 | 704 |
| Итого | | 472 | 704 |

21.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений | 2012 | тыс. руб. 2011 |
|-------------------|----------------------------------|--------------|-------------------|
| ОАО «НМТП» | основной акционер | 849 | 5 170 |
| ОАО «Флот НМТП» | компания, входящая в Группу НМТП | 1 685 | 218 |
| Итого | | 2 534 | 5 388 |

21.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений | тыс. руб. | |
|---------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| | | 2012 | 2011 |
| ОАО «Флот НМТП» | компания, входящая в Группу НМТП | 13 794 | 16 296 |
| ОАО «НМТП» | основной акционер | 5 662 | 4 958 |
| ООО «Порт Петровск» | компания, входящая в Группу НМТП | 273 | 18 |
| ОАО «ИПП» | компания, входящая в Группу НМТП | 1 | - |
| Итого | | 19 730 | 21 272 |

21.5. Денежные потоки со связанными сторонами

| | 2012 | тыс. руб. 2011 |
|---|---------------|-------------------|
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 26 751 | 20 179 |
| На оплату товаров, работ, услуг | (1 923) | (2 015) |
| От предоставленных займов (проценты) | 1 176 | - |
| На выплату процентов по долговым обязательствам | (13) | - |
| Выдано под отчет | (480) | (4 206) |
| Возврат сумм, выданных под отчет | 442 | 100 |
| | 25 953 | 14 058 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Предоставление займов | - | (15 000) |
| От возврата предоставленных займов | 15 000 | - |
| На приобретение объектов основных средств | - | (4 536) |
| | 15 000 | (19 536) |

21.6. Дебиторская задолженность

| Связанные стороны | Вид операции | Характер взаимоотношений | тыс. руб. | | |
|----------------------------------|--|----------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| | | | 31 декабря | | 2010 года |
| | | | 2012 года | 2011 года | 2010 года |
| ООО «БСК» | Предоставление займов (с учетом процентов) | компания, входящая в Группу НМТП | - | 15 704 | - |
| ОАО «Флот НМТП» | Реализация товаров, работ, услуг | компания, входящая в Группу НМТП | 1 763 | 5 714 | 13 |
| ОАО «НМТП» | Реализация товаров, работ, услуг | основной акционер | 629 | 508 | 1 292 |
| ОАО «НМТП» | Приобретение товаров, работ услуг | основной акционер | - | 86 | - |
| ОАО «ИПП» | Реализация товаров, работ, услуг | компания, входящая в Группу НМТП | 1 | - | - |
| Ключевой управленческий персонал | Выдача денежных средств под отчет | ключевой управленческий персонал | - | 438 | 50 |
| Итого | | | 2 393 | 22 450 | 1 355 |

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов не начислялся.

21.7. Кредиторская задолженность

| Связанные стороны | Вид операции | Характер взаимоотношений | тыс. руб. | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------|------------|
| | | | 31 декабря | | 2010 года |
| | | | 2012 года | 2011 года | |
| ОАО «НМТП» | Приобретение товаров, работ, услуг | основной акционер | 71 | 59 | 183 |
| ОАО «Флот НМТП» | Приобретение товаров, работ, услуг | компания, входящая в Группу НМТП | 998 | 29 | 12 |
| Итого | | | 1 069 | 88 | 195 |

21.8. Имущество, переданное в аренду

| Связанные стороны | Вид операции | тыс. руб. | | |
|-------------------|---|--------------|--------------|-----------|
| | | 31 декабря | | 2010 года |
| | | 2012 года | 2011 года | |
| ОАО «НМТП» | Стоимость имущества, переданного в аренду | 2 389 | 2 892 | - |
| Итого | | 2 389 | 2 892 | - |

21.9. Имущество, полученное в аренду

С 13 мая 2011 года Компания арендует у ОАО «НМТП» автотранспортное средство марки Митсубиши L-200. В договоре аренды не установлена стоимость передаваемого имущества.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

| Валюта | 31 декабря 2012 года | 31 декабря 2011 года | 31 декабря 2010 года |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Доллар США | 30.3727 | 32.1961 | 30.4769 |
| Евро | 40.2286 | 41.6714 | 40.3331 |
| | | 2012 | тыс. руб. 2011 |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | | (13 386) | (12 016) |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | | (200) | 212 |
| Итого | | (13 586) | (11 804) |

23. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2012 и 2011 годы составила:

| | <u>2012</u> | <u>тыс. руб. 2011</u> |
|---|------------------|---------------------------|
| Базовая прибыль, тыс. руб. | 114 584 | 78 989 |
| Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт. | <u>4 669 900</u> | <u>4 669 900</u> |
| Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб. | 0.025 | 0.017 |

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.

24. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2012 года заключены 2 договора поручительства с ОАО «Новороссийский морской торговый порт» на общую сумму 7 010 тыс. руб. по обеспечению исполнения обязательств в рамках договоров на оказание судоремонтных услуг.

При заключении государственных контрактов на судоремонтные работы устанавливается гарантийный срок от шести месяцев до 1 года на качество выполненных работ, указанных в контрактах, с продлением этого срока на период устранения дефектов. В течение гарантийного срока Компания обязуется устранять дефекты за свой счет. Резерв по возможным расходам на гарантийный ремонт не создавался в силу отсутствия достоверной оценки.

25. РИСКИ

Страновой риск Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврoзоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2012 и 2011 годах были подвержены значительным колебаниям.

Политические риски

Политическая система России находится в стадии становления и постоянного реформирования и характеризуется как недостаточно устойчивая. Несмотря на то, что в последние несколько лет в России происходили позитивные изменения во всех общественных сферах – росла экономика, достигнута определенная политическая стабильность, Россия все еще представляет собой государство с быстроразвивающейся и меняющейся политической, экономической и финансовой системой. Существуют риски снижения промышленного производства, негативной динамики валютных курсов, увеличения безработицы и прочие риски, что может негативно сказаться на деятельности Компании.

Помимо рисков экономического характера, Россия в большей мере, чем страны с развитой рыночной экономикой, подвержена политическим и регулятивным рискам, что несет для Компании, помимо прочего, следующие риски:

- риск смены внешне- или внутривнутриполитического курса руководством страны может существенно сказаться на инвестиционной привлекательности страны в целом и Компании в частности;
- вероятность негативного изменения законодательства, в том числе налогового, направленного на максимизацию бюджетных доходов;
- возможность конфликтов между федеральной властью и субъектами Федерации и др.

Несмотря на то, что в последние годы был проведен ряд реформ (реформирование системы федеральных органов исполнительной власти, административная реформа, реформа избирательного права и так далее), разграничение компетенции между РФ, субъектами РФ и муниципальными образованиями является не до конца четким. Это может привести к принятию противоречивых правовых актов, затрагивающих деятельность Компании (главным образом в области лицензирования, тарифного регулирования, естественных монополий, рынка ценных бумаг и корпоративного законодательства). Данные факторы вызывают неопределенность деятельности в будущем, что может препятствовать эффективному осуществлению стратегии Компании.

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.

Риски, связанные с возможным изменением цен

В связи с тем, что Компания является субъектом естественных монополий на транспорте, тарифы на услуги Компании регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации.

Социальные риски

Несмотря на то, что Компания является одним из крупных работодателей Краснодарского края, выплачивающим заработную плату без задержек и в полном объеме, нельзя исключить то, что социальные волнения, вызванные возможной экономической или политической нестабильностью в России или в регионе, где Компания осуществляет свою деятельность, может повлечь социальные волнения, забастовки, иные неблагоприятные последствия.

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 лицензии 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 Общества

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.

Инфляционные процессы в экономике Российской Федерации могут оказать существенное влияние также на чистую прибыль Общества в связи с тем, что возможности Компании по установлению тарифов на погрузочно-разгрузочные работы ограничены государственным регулированием, в то время как затраты Компании, выраженные преимущественно в рублях, изменяются в соответствии с темпами инфляции в России. Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Компании, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств, однако это влияние не является фактором прямой зависимости.

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.

Компания имеет налоговые риски в части применения ставки НДС 0% в отношении транспортно-экспедиционных услуг. По мнению налоговых органов, данные услуги подлежат налогообложению НДС по ставке 18%. В настоящее время ОАО «НСРЗ» обжалует позицию МИФНС в Арбитражном суде Краснодарского края. По оценкам Компании сумма риска за период 2011-2012 г.г. составляет 29 056 тыс. руб., вероятность реализации риска – ниже средней.

С 2012 года в связи с введением новой законодательной нормы (раздел V.1. 1-й части НК РФ), в случае, если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых в соответствии с настоящим разделом сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

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 контролируруемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за 2012 календарный год превышает 100 млн. руб.

Под контроль в части правильности применения трансфертного ценообразования в 2012 году в ОАО «НСРЗ» попадают сделки с Компанией Брэдли Лимитед. Общий объем оказанных услуг для Компании Брэдли Лимитед со стороны ОАО «НСРЗ» составляет в 2012 году 318 825 тыс. руб. и на 1 419 тыс. руб. перевыставлено счетов ОАО «НСРЗ» как агентом за термообработку пиломатериалов, использованных в качестве упаковочного материала при перевалке грузов. Компания Брэдли Лимитед – основной заказчик по перевалке экспортных грузов (61% от общего объема грузов).

Руководство Компании ОАО «НСПЗ» 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. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Генеральный директор ОАО «НСПЗ»



 А. В. Брежнев

Главный бухгалтер ОАО «НСПЗ»

Н. В. Лачинова

5 марта 2013 года