

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Приморский
торговый порт»**

**Бухгалтерская отчетность за 2016 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и Совету Директоров Общества с ограниченной ответственностью
«Приморский торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, 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 Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Галеев Шариф Игоревич, руководитель задания
(квалификационный аттестат № 01-001204 от 14 января 2013 года)

Deloitte & Touche

7 марта 2017 года

Аудируемое лицо: ООО «Приморский торговый порт».

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№1044700880762, Выдано 07.09.2004 инспекцией РФ
по налогам и сборам по Выборгскому району
Ленинградской области.

Место нахождения: Россия, 188910, Ленинградская область,
Выборгский район, г. Приморск.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации
аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
от 07.12.2016 г., ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2016 года**

Организация	ООО «Приморский торговый порт»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	706650573
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	ИНН	4704057515
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная	по ОКВЭД	63.11
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	65 / 16
Адрес (адрес)	188910, РФ, Ленинградская обл., Выборгский р-н, г. Приморск	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		21	32	45
Основные средства	3	4,364,283	3,888,470	4,152,734
Финансовые вложения	4.1	10,758,198	10,758,198	10,758,198
Отложенные налоговые активы	5	45,439	44,113	15,192
Прочие внеоборотные активы	6	31,609	23,395	20,220
Итого по разделу I		15,199,550	14,714,208	14,946,389
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		114,554	62,182	34,429
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		74,873	73,660	31,353
Дебиторская задолженность	7	660,965	373,411	178,236
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	-	-	670
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	2,005,919	2,989,038	474,298
Прочие оборотные активы		939	2,278	262
Итого по разделу II		2,857,250	3,500,569	719,248
БАЛАНС		18,056,800	18,214,777	15,665,637
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		3,010	3,010	3,010
Резервный капитал		452	452	452
Нераспределенная прибыль		17,402,666	17,712,268	15,347,860
Итого по разделу III		17,406,128	17,715,730	15,351,322
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	5	55,657	28,740	34,948
Прочие обязательства		1,798	1,892	1,007
Итого по разделу IV		57,455	30,632	35,955
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	420,652	232,287	217,031
Оценочные обязательства	10	172,565	236,128	61,329
Итого по разделу V		593,217	468,415	278,360
БАЛАНС		18,056,800	18,214,777	15,665,637

Генеральный директор ООО «Приморский торговый порт»

Шкурат С.П.

Главный бухгалтер ООО «Приморский торговый порт»

Назарова С.В.

7 марта 2017 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2016 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/форма собственности Единица измерения	ООО «Приморский торговый порт» <hr/> Транспортная обработка грузов <hr/> Общество с ограниченной ответственностью/Частная <hr/> тыс. руб.	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ 31.12.2016
		По ОКПО	706650573
		ИНН	4704057515
		По ОКВЭД	63.11
		По ОКОПФ/ По ОКФС	65/16
		По ОКЕИ	384

Наименование показателя	Примечание	2016 год	2015 год
Выручка	11	11,656,972	9,258,745
Себестоимость продаж	12	(3,033,635)	(2,830,574)
Валовая прибыль		8,623,337	6,428,171
Управленческие расходы	12	(215,514)	(200,918)
Прибыль от продаж		8,407,823	6,227,253
Доходы от участия в других организациях		970,003	950,000
Проценты к получению		414,349	233,799
Прочие доходы	13	19,865	8,436
Прочие расходы	14	(69,737)	(49,503)
Прибыль до налогообложения		9,742,303	7,369,985
Текущий налог на прибыль	5	(1,626,345)	(1,042,805)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства		17,561	12,553
Изменение отложенных налоговых обязательств		(26,917)	6,208
Изменение отложенных налоговых активов		1,326	28,921
Прочее		31	2,099
Чистая прибыль		8,090,398	6,364,408
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		8,090,398	6,364,408

Генеральный директор ООО «Приморский торговый порт»

Шкурат С.П.

Главный бухгалтер ООО «Приморский торговый порт»

Назарова С.В.

7 марта 2017 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2016 год**

		Дата (число, месяц, год)	КОДЫ
Организация	ООО «Приморский торговый порт»	По ОКПО	31.12.2016 706650573
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4704057515
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	По ОКВЭД	63.11
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная	По ОКОПФ/ По ОКФС	65/16
Единица измерения	тыс. руб.	По ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3,010	452	15,347,860	15,351,322
Чистая прибыль	-	-	6,364,408	6,364,408
Дивиденды	-	-	(4,000,000)	(4,000,000)
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	3,010	452	17,712,268	17,715,730
Чистая прибыль	-	-	8,090,398	8,090,398
Дивиденды	-	-	(8,400,000)	(8,400,000)
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3,010	452	17,402,666	17,406,128

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистые активы	17,406,128	17,715,730	15,351,322

Генеральный директор ООО «Приморский торговый порт»

Шкурат С.П.

Главный бухгалтер ООО «Приморский торговый порт»

Назарова С.В.

7 марта 2017 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год**

		КОДЫ	
		Форма №4 по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Организация	ООО «Приморский торговый порт»	По ОКПО	706650573
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4704057515
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	По ОКВЭД	63.11
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная	По ОКОПФ/ По ОКФС	65/16
Единица измерения	тыс. руб.	По ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	11,704,556	9,026,379
Прочие поступления	427,773	194,693
На оплату товаров, работ, услуг	(2,447,991)	(2,110,382)
На оплату труда	(475,744)	(440,938)
На расчёты по налогу на прибыль	(1,637,550)	(942,883)
На прочие налоги, выплаты, перечисления	(191,439)	(110,736)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	<u>7,379,605</u>	<u>5,616,133</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	1,798	-
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	900,000	976,246
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	1,208,012
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(851,952)	(75,562)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(11,403)	(1,210,339)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	<u>38,443</u>	<u>898,357</u>
ДДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(8,400,000)	(4,000,000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	<u>(8,400,000)</u>	<u>(4,000,000)</u>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	<u>(981,952)</u>	<u>2,514,490</u>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	<u>2,989,038</u>	<u>474,298</u>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	<u>2,005,919</u>	<u>2,989,038</u>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1,167)	250

Генеральный директор ООО «Приморский торговый порт»

Шкурат С.П.

Главный бухгалтер ООО «Приморский торговый порт»

Назарова С.В.

7 марта 2017 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРИМОРСКИЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» ЗА 2016 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» (далее по тексту Общество) было образовано в 2004 году.

Данные о государственной регистрации: зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Выборгскому району Ленинградской области за №1044700880762.

Дата регистрации: 7 сентября 2004 года. Свидетельство серия 47 № 001826491.

Юридический и фактический адрес: 188910, Российская Федерация, Ленинградская область, Выборгский район, город Приморск

Организационно-правовая форма: (ОКОПФ) 65 – общества с ограниченной ответственностью.

Организационно-правовая форма собственности:(ОКФС) 16 – частная собственность.

Органы управления: Общее собрание участников, Совет директоров и Генеральный директор.

100% уставного капитала Общества принадлежит Публичному акционерному обществу «Новороссийский морской торговый порт» (далее – ПАО «НМТП») в соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 21 января 2011 года.

ПАО «НМТП» (основной государственный регистрационный номер 1022302380638, ИНН 2315004404) учрежденное по законодательству Российской Федерации, расположено по адресу: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, город Новороссийск, улица Портовая, 14.

Состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- Соколов Павел Владимирович,
- Терентьев Игорь Валерьевич,
- Турукин Андрей Юрьевич,
- Боровок Эдуард Валерьевич.

Состав Ревизионной Комиссии по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- Тимофеева Ирина Анатольевна,
- Русских Маргарита Владимировна,
- Власова Екатерина Анатольевна.

Генеральный директор по состоянию на 31 декабря 2016 года:
Шкурат Сергей Павлович.

Основным видом деятельности Общества является погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам в морских портах.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2016 и 2015 годы составила 430 и 424 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, других положений по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества 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 и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.2 УПП».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет 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 не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов была проведена по состоянию на 1 ноября 2016 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016, 2015 и 2014 годов.

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

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

Валюта	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Доллар США	60.6569	72.8827	56.2584
Евро	63.8111	79.6972	68.3427

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

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01 и используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются требования п.4 ПБУ 6/01, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества 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 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 Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество 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, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

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 основных средств 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.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Регулярная переоценка основных средств или групп основных средств не производится.

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.

Нормы амортизации рассчитываются, исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

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	5	30
Сооружения	3	30
Транспортные средства	3	25
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	30
Прочие основные средства	3	30

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также объекты основных средств, находящиеся на консервации.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Учет финансовых вложений ведется по каждой единице финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и прочее.

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

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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 Обществом, 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 инструментов, инвентаря, канцелярских и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

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 их 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.

Срочные депозиты учитываются в качестве денежных эквивалентов, так как они могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.11. Учет доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Учет выручки ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от:

- услуг по погрузо-разгрузочным работам;
- услуг по швартовке;
- прочих услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.12. Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. При их формировании производится группировка по следующим элементам:

- материальные затраты, включая услуги производственного характера;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет учета продаж как управленческие расходы.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- списание сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.13. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

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).

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 начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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 Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально 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 до 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 отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.15. Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Основные средства	4,309,573	3,836,188	4,132,970
Незавершенное строительство	26,813	31,814	19,258
Долгосрочные затраты на обслуживание ОС	24,638	10,425	-
Авансы, выданные поставщикам	3,259	10,043	506
Итого	4,364,283	3,888,470	4,152,734

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2016 года
Здания	584,287	-	-	584,287
Сооружения и передаточные устройства	2,961,563	208,667	-	3,170,230
Машины и оборудование	1,357,564	607,157	(379)	1,964,342
Транспортные средства	688,832	-	(3,654)	685,178
Земельные участки	88,472	-	-	88,472
Прочие	21,900	2,280	(465)	23,715
Итого	5,702,618	818,104	(4,498)	6,516,224

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2015 года
Здания	573,024	11,263	-	584,287
Сооружения и передаточные устройства	2,961,279	284	-	2,961,563
Машины и оборудование	1,348,410	22,833	(13,679)	1,357,564
Транспортные средства	685,523	4,002	(693)	688,832
Земельные участки	88,472	-	-	88,472
Прочие	21,350	1,311	(761)	21,900
Итого	5,678,058	39,693	(15,133)	5,702,618

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Накопленная амортизация	(тыс. руб.)		
	2016 год	31 декабря 2015 год	2014 год
Здания	(150,444)	(125,632)	(101,457)
Сооружения и передаточные устройства	(1,044,109)	(865,691)	(687,839)
Машины и оборудование	(794,982)	(689,860)	(605,653)
Транспортные средства	(201,783)	(171,186)	(136,963)
Прочие	(15,333)	(14,061)	(13,176)
Итого	(2,206,651)	(1,866,430)	(1,545,088)

На 31 декабря 2016 года часть объектов основных средств первоначальной стоимостью 556,799 тыс. руб., которая по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов находилась в режиме консервации и не амортизировалась, после технического перевооружения была введена в эксплуатацию. Данные основные средства представляют собой технологические трубопроводы и сопутствующее оборудование.

На 31 декабря 2016 года часть объектов основных средств стоимостью 61,124 тыс. руб. находится в режиме консервации и не амортизируется. Данное оборудование имеет природоохранное назначение и предназначено для утилизации абгазов, отводящихся при погрузке танкеров. Решение по использованию будет приниматься при возникновении необходимости в соответствии с требованиями природоохранного законодательства.

На 31 декабря 2016 года в процессе государственной регистрации находится часть принятых в эксплуатацию и фактически используемых объектов недвижимости, первоначальной стоимостью 68,926 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 60,663 тыс. руб., 31 декабря 2014 года: 70,247 тыс. руб.).

На 31 декабря 2016 года стоимость арендованных основных средств, составила 3,859,607 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3,671,944 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года: 3,676,479 тыс. руб.).

На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств, сданных в аренду, составила 672,416 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 671,038 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года: 666,633 тыс. руб.).

В ноябре 2016 года в порту Приморск в результате аварии произошло частичное повреждение имущества, арендованного Обществом у ООО «Транснефть-Порт Приморск». Все имущество, как собственное, так и арендуемое, застраховано в страховой компании АО «Согаз» и Общество оценивает вероятность возмещения ущерба страховой компанией как высокую. На дату составления отчетности точная оценка ущерба не была произведена и полный пакет документов для возмещения ущерба в страховую компанию подан не был. Общество подало иск в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании убытков с виновника аварии.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
ООО «Порт Петровск»	99	99	99
ООО «Югтранснефть»	99	99	99
АО «СоюзФлот Порт» (Совфракт-Приморск)	10,758,000	10,758,000	10,758,000
Итого	10,758,198	10,758,198	10,758,198

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Общество не имело выданных займов со сроком погашения более 12 месяцев.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
ООО «Петротранс-Приморск»	117,815	109,893	109,893
ООО «Порт Петровск»	75,318	72,392	68,575
ОАО «МТП Приморск»	16,356	16,356	16,356
ООО «Югтранснефть»	6,308	5,752	5,667
Прочие	-	-	670
Итого	215,797	204,393	201,161
Резерв под обесценение финансовых вложений	(215,797)	(204,393)	(200,491)
Итого	-	-	670

(тыс. руб.)

4.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества сформирован резерв под обесценение займов, выданных компаниям ООО «Петротранс-Приморск», ООО «Порт Петровск», ООО «Югтранснефть» в течение 2007-2016 годов под реализацию инвестиционных проектов на общую сумму 199,441 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года работы по данным инвестиционным проектам остановлены на неопределенный срок и возврат выданных займов представляется маловероятным.

Резерв в сумме 16,356 тыс. руб. создан под обесценение займов, выданных компании ОАО «МТП Приморск» в течение 2009-2012 годов. По состоянию на 31 декабря 2016 года компания заемщик находится в стадии банкротства и возврат займа представляется маловероятным.

Резерв по финансовым вложениям	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2016 года	
	Созда- ние резерва	Исполь- зование резерва	Созда- ние резерва	Исполь- зование резерва	Созда- ние резерва	Исполь- зование резерва
ОАО «МТП Приморск»	16,356	-	16,356	-	-	16,356
ООО «Петротранс- Приморск»	109,893	-	109,893	7,922	-	117,815
ООО «Порт Петровск»	68,575	3,817	72,392	2,926	-	75,318
ООО «Югтранснефть»	5,667	85	5,752	556	-	6,308
Итого	200,491	3,902	204,393	11,404	-	215,797

(тыс. руб.)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

	2016	(тыс. руб.) 2015
Прибыль до налогообложения	9,742,303	7,369,985
в том числе:		
дивиденды полученные (по ставке 0%)	970,003	950,000
Условный расход по налогу на прибыль	1,634,375	995,123
в том числе эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(120,085)	-
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8,711	6,611
по безвозмездной передаче активов	7,232	4,686
прочие	1,618	1,256
Итого	17,561	12,553
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления; амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1,484	1,882
иных операций по основным средствам	3,118	(1,892)
по резервам предстоящих расходов и прочим резервам	(2,579)	27,002
прочие	(697)	1,929
Итого	1,326	28,921
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(26,807)	6,277
прочие	(110)	(69)
Итого	(26,917)	6,208
Итого текущий налог на прибыль	1,626,345	1,042,805

В первом квартале 2016 года закончился срок действия льготы по налогу на прибыль по Договору о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области от 1 ноября 2011 года, заключенного Обществом с Ленинградской областью в связи с реализацией инвестиционного проекта по строительству комплекса по перевалке мазута. Согласно вышеуказанному Договору и в соответствии со статьей 2 областного закона «О ставках на прибыль организаций для инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области» от 16 июня 2005 года №46-оз до момента окончания срока действия льготы по налогу на прибыль Общество применяло пониженную ставку по налогу на прибыль, определенную в размере 15,5%. С 1 апреля 2016 года Общество применяет ставку налога на прибыль, равную 20%.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Прочие внеоборотные активы	2016 года	2015 года	2014 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения и лицензий со сроком эксплуатации более 12 месяцев	15,869	7,655	4,480
Прочие	15,740	15,740	15,740
Итого	31,609	23,395	20,220

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в сумме 15,740 тыс. руб. представлены приобретенной технологической сырой нефтью в количестве 2,264 тонн.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Покупатели и заказчики	359,062	246,246	77,711
Расчеты по налогам и сборам	206,570	100,678	86,333
Задолженность по дивидендам	70,003	-	-
Проценты к получению	66,642	68,855	37,512
Авансы выданные	5,139	3,147	7,672
Прочая	21,327	8,807	8,714
Итого	728,743	427,733	217,942
Резерв по сомнительным долгам	(67,778)	(54,322)	(39,706)
Итого	660,965	373,411	178,236

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Проценты к получению	Прочие
Баланс на 31 декабря 2014 года	35,078	4,628
Увеличение резервов	12,996	1,631
Использование резервов	-	(11)
Баланс на 31 декабря 2015 года	48,074	6,248
Увеличение резервов	13,383	252
Использование резервов	-	(179)
Баланс на 31 декабря 2016 года	61,457	6,321

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Денежные эквиваленты	2,005,000	2,985,000	474,000
Текущие счета в банках	912	4,025	262
Касса	7	13	36
Итого	2,005,919	2,989,038	474,298

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

- 180,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ» Сроки депозитных вкладов менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 9,50% до 10,15%.
- 820,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах ПАО «Промсвязьбанк». Сроки депозитных вкладов менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 10,10% до 10,20%.
- 835,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах АО «Россельхозбанк». Сроки депозитных вкладов менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 9,48% до 10,18%.
- 170,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевом депозитном счете ПАО БАНК «ВТБ» Срок депозитного вклада менее 3 месяцев, процентная ставка 9,45%.

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены рублевыми депозитами на счетах ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «ВТБ», ПАО «Банк ФК Открытие», ПАО «Банк Санкт-Петербург» и ООО «Внешпромбанк».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Авансы полученные	170,419	12,868	79,082
Задолженность по налогам и сборам	125,199	130,523	38,024
Поставщики и подрядчики	121,381	86,404	90,769
Прочая	3,653	2,492	9,156
Итого	420,652	232,287	217,031

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Движение оценочных обязательств и резервов за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На увеличение арендной платы	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2014 года	-	49,185	12,144	-	61,329
Увеличение	156,964	57,270	31,479	2,825	248,538
Использование	-	(43,260)	(30,479)	-	(73,739)
Баланс на 31 декабря 2015 года	156,964	63,195	13,144	2,825	236,128
Увеличение	85,174	64,851	34,643	2,825	187,493
Использование	(156,964)	(63,195)	(30,897)	-	(251,056)
Баланс на 31 декабря 2016 года	85,174	64,851	16,890	5,650	172,565

В связи со сложной процедурой согласования изменений к договорам аренды со связанной стороной, на 31 декабря 2016 года был начислен резерв, связанный с увеличением арендной платы за 2016 год на сумму 85,174 тыс. руб.

На 31 декабря 2015 года был начислен аналогичный резерв по арендной плате за 2015 год на сумму 156,964 тыс. руб., который был полностью использован в 2016 году в связи с подписанием дополнительных соглашений к договорам аренды.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе видов деятельности за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

Выручка	2016	(тыс. руб.) 2015
Погрузо-разгрузочные работы	11,354,452	8,973,452
Аренда	161,127	158,857
Прочие услуги	141,393	126,436
Итого	11,656,972	9,258,745

Основной доход от аренды Общество получает в связи со сдачей в аренду буксиров связанной стороне АО «СоюзФлот Порт» (2016 год: 129,582 тыс. руб., 2015 год: 120,000 тыс. руб.).

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2016	(тыс. руб.) 2015
Аренда имущества	1,967,328	1,894,306
Затраты на оплату труда	382,441	356,306
Амортизация	344,731	336,436
Материальные затраты	198,918	135,885
Расходы на обслуживание и ремонт	124,299	101,020
Отчисления на социальные нужды	102,753	93,289
Другие расходы	128,679	114,250
Итого	3,249,149	3,031,492

Затраты на использование энергетических ресурсов	2016	(тыс. руб.) 2015
Затраты на электроэнергию	11,736	10,791
Затраты на тепловую энергию	7,536	7,355
Итого	19,272	18,146

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2016	(тыс. руб.) 2015
Доходы от оприходования имущества от демонтажа	8,846	-
Услуги по содержанию помещений	2,379	2,411
Возмещение убытков	2,068	2,718
Доходы от реализации и выбытия основных средств	1,798	-
Прочие доходы	4,774	3,307
Итого	19,865	8,436

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2016	(тыс. руб.) 2015
Расходы по договору аренды имущества, переданного в безвозмездное пользование	31,965	27,934
Создание резервов	11,671	4,180
Прочие выплаты персоналу	8,322	7,814
Расходы по благотворительной деятельности, финансовой помощи	6,012	2,941
Расходы на услуги банков	2,954	1,514
Прочее	8,813	5,120
Итого	69,737	49,503

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются ПАО «Новороссийский морской торговый порт», юридические лица, связанные с Обществом общим контролем, члены совета директоров и основной управленческий персонал.

Владельцем 100% уставного капитала Общества на 31 декабря 2016 года является компания ПАО «Новороссийский морской торговый порт», в соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 21 января 2011 года. Контролирующим акционером ПАО «Новороссийский морской торговый порт» является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролируется ПАО «АК «Транснефть» и Группой «Сумма». Владелец 100% обыкновенных акций ПАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечным бенефициаром Группы «Сумма» являются члены семьи Магомедовых.

За 2016 год Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

15.1. Процентный доход по займам выданным

	2016	(тыс. руб.) 2015
Основное хозяйственное общество	-	26,246
Дочерние хозяйственные общества	5,574	5,304
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	7,809	7,692
Итого	13,383	39,242

В 2016 году Общество начислило резерв на начисленные проценты по займам, выданным связанным сторонам, в сумме 13,383 тыс. руб. (2015: 12,996 тыс. руб.).

15.2. Прочий доход по займам выданным

	2016	(тыс. руб.) 2015
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	-	1,354
Итого	-	1,354

В 2015 году Общество начислило резерв на начисленные прочие доходы по связанным сторонам в сумме 1,354 тыс. руб.

15.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Основное хозяйственное общество	127	412
Дочерние хозяйственные общества	3,360	1,116
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием	<u>2,085,590</u>	<u>1,849,812</u>
Итого	<u>2,089,077</u>	<u>1,851,340</u>

Начисленный резерв, связанный с увеличением арендной платы по договорам аренды со связанной стороной в 2016 и 2015 годах, раскрыт в Пояснении 10.

15.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Дочерние хозяйственные общества	148,637	142,080
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием	<u>110,116</u>	<u>104,515</u>
Итого	<u>258,753</u>	<u>246,595</u>

15.5. Дивиденды уплаченные

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Основное хозяйственное общество	<u>(8,400,000)</u>	<u>(4,000,000)</u>
Итого	<u>(8,400,000)</u>	<u>(4,000,000)</u>

15.6. Дивиденды полученные

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Дочерние хозяйственные общества	<u>970,003</u>	<u>950,000</u>
Итого	<u>970,003</u>	<u>950,000</u>

15.7. Денежные потоки со связанными сторонами

Основное хозяйственное общество	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(122)	(412)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	1,208,000
На предоставление займов другим лицам	-	(1,208,000)
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	-	26,246
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(8,400,000)	(4,000,000)

Дочерние хозяйственные общества	2016	(тыс. руб.) 2015
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	148,390	142,162
На оплату товаров, работ, услуг	(3,171)	(1,694)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На предоставление займов другим лицам	(3,466)	(2,339)
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	900,000	950,000

Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием	2016	(тыс. руб.) 2015
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	112,122	102,828
На оплату товаров, работ, услуг	(2,245,206)	(1,850,364)
На возврат аванса покупателю	-	(408)
На прочие выплаты, перечисления	1,058	2,190
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На предоставление займов другим лицам	(7,922)	-

15.8. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции	2016 года	2015 года	2014 года	
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ услуг	1,915	1,515	1,612
Дочерние хозяйственные общества	Проценты к получению	22,763	17,189	11,885
Дочерние хозяйственные общества	Дивиденды к получению	70,003	-	-
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	Приобретение товаров, работ услуг	9,037	10,653	6,681
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	Проценты к получению	39,966	32,157	23,111
Итого		143,684	61,514	43,289
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(63,073)	(49,427)	(34,996)
Итого		80,611	12,087	8,293

15.9. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции	2016 года	2015 года	2014 года	
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ услуг	18	12	12
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ услуг	1,276	1,006	1,689
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	Приобретение товаров, работ услуг	105,153	81,459	82,207
Итого		106,447	82,477	83,908

Цены по расчетам со связанными лицами установлены в соответствии с обычными условиями торгового оборота, на основе заключенных договоров.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды) в пользу основного управленческого персонала, выплаченные за отчетный 2016 год составляют 59,600 тыс. руб. (2015: 50,743 тыс. руб.).

15.10. Краткосрочные финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции	2016 года	2015 года	2014 года	
Дочерние хозяйственные общества	Займы выданные	81,626	78,144	74,242
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (/или) значительным влиянием	Займы выданные	134,171	126,249	126,249
Итого		215,797	204,393	200,491
Резерв под обесценение финансовых вложений		(215,797)	(204,393)	(200,491)
Итого		-	-	-

16. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2016 году, Общество выступило поручителем перед ПАО «ВТБ» за исполнение ПАО «НМТП» (связанная сторона) всех обязательств по кредитному договору (сумма кредита – до 1,500,000 тыс. долларов США) с возможностью открытия кредитной линии на сумму до 600,000 тыс. долларов США. По договору гарантии сумма обязательств гаранта составляет не более 3,000,000 тыс. долларов США. Срок возврата кредита – 20 июня 2026 года.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
НМТП	ПАО «ВТБ»	20.06.2016	20.06.2026	1,402,097	85,046,870
Итого				1,402,097	85,046,870

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Наименование контрагента	Банк-гарант	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма гарантии (в тыс. руб.)
Бикор БМП	ПАО «ВТБ»	01.07.2016	30.01.2017	42,843
Бикор БМП	ПАО «ВТБ»	01.07.2016	25.01.2017	25,732
Бикор БМП	ПАО «ВТБ»	30.12.2016	31.12.2018	14,034
Прочие подрядчики				2,227
Итого				84,836

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В 2016 году Федеральная антимонопольная служба России (далее ФАС России) признала Общество нарушившим п.1 ч.1 ст.10 Закона о защите конкуренции из-за установления и поддержания монопольно высокой цены на услуги по перевалке нефти и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. Общество направило в арбитражный суд города Москвы исковое заявление к ФАС России о признании незаконным решения и предписания. На период судебного разбирательства действие предписания ФАС России приостановлено. На дату составления отчетности судебное разбирательство не завершено, но Общество оценивает вероятность отстоять свою позицию в суде как высокую.

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

Финансовый риск – это вероятность наступления ущерба в результате действия факторов, имеющих финансовую природу, в т. ч. следующие риски:

- Рыночные и отраслевые риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Руководство Общества идентифицирует следующие рыночные риски по состоянию на отчетную дату:
 - инфляционные риски – связаны с возможностью обесценения реальной стоимости капитала;
 - риск потери доли рынка в результате конкуренции, и связанное с этим снижение объема выручки и уровня доходности;
 - валютные риски – риски потерь выручки, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют;
 - кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Общества связанных с этим убытков.

- Риск концентрации продаж, о чем свидетельствует тот факт, что в течение отчетного периода выручка по трем покупателям в совокупности составила 66% от общего объема продаж, что позволяет руководству считать негативные последствия в случае потери одного из покупателей значительными. Крупнейшими покупателями за 2016 год являлись:
- ПАО «НК Роснефть» – 29% от общей суммы выручки;
- ООО «Сургутнефтегаз» – 22% от общей суммы выручки;
- ПАО «ЛУКОЙЛ» – 15% от общей суммы выручки

Прочие риски

Экологический риск – экологическая безопасность регулируется федеральным законом №7 от 10 ноября 2002 года «Об охране окружающей среды», основные принципы которого гласят:

- соблюдение права человека на благоприятную окружающую среду;
- научно обоснованное сочетание экологических, экономических и социальных интересов человека, общества и государства в целях обеспечения устойчивого развития общества и благоприятной окружающей среды;
- Общество ведет непрерывный мониторинг состояния окружающей среды. В 2016 и 2015 годах не зарегистрировано случаев экологических аварий на территории Общества.

Руководство Общества оценивает перечисленные выше прочие риски как маловероятные.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Приморский торговый порт»



Шкурат С.П.

Главный бухгалтер ООО «Приморский торговый порт»



Назарова С.В.

7 марта 2017 года