

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 2014 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2014 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2014 год;
 - 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.

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

© 2014 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Deloitte & Touche

16 марта 2015 года
Санкт-Петербург, Российская Федерация

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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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.

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
Идентификационный номер налогоплательщика	Транспортная обработка грузов	по ОКПО	70650573
Вид экономической деятельности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная	ИНН	4704057515
Организационно-правовая форма/ форма собственности	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.11
Единица измерения	188910, Российская Федерация, Ленинградская обл., Выборгский р-он, г. Приморск	по ОКОПФ/ по ОКФС	65 / 16
Адрес (адрес)		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		45	56	68
Основные средства	4	4,152,734	4,475,359	4,761,572
Финансовые вложения	5.1	10,758,198	10,758,324	10,758,392
Отложенные налоговые активы	6	15,192	11,522	14,812
Прочие внеоборотные активы	7	20,220	20,352	19,200
Итого по разделу I		14,946,389	15,265,613	15,554,044
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		34,429	37,828	26,727
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		31,353	51,156	62,804
Дебиторская задолженность	8	178,236	324,917	462,079
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5.2	670	190,202	1,413,626
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	474,298	1,296,331	1,004,456
Прочие оборотные активы		262	224	973
Итого по разделу II		719,248	1,900,658	2,970,665
БАЛАНС		15,665,637	17,166,271	18,524,709
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	3,010	3,010	3,010
Резервный капитал		452	452	452
Нераспределенная прибыль		15,347,860	13,764,674	12,119,540
Итого по разделу III		15,351,322	13,768,136	12,123,002
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства		-	-	2,789,000
Отложенные налоговые обязательства	6	34,948	42,623	43,169
Прочие обязательства		1,007	3,370	-
Итого по разделу IV		35,955	45,993	2,832,169
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	11	-	2,792,897	2,989,023
Кредиторская задолженность	12	217,031	514,815	557,060
Оценочные обязательства	13	61,329	44,430	23,455
Итого по разделу V		278,360	3,352,142	3,569,538
БАЛАНС		15,665,637	17,166,271	18,524,709

Генеральный директор ООО «Приморский Торговый Порт»

16 марта 2015 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	70650573
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
		По ОКЕИ	384

Наименование показателя	Примечание	КОДЫ	
		2014 год	2013 год
Выручка	14	5,742,211	6,280,606
Себестоимость продаж	15	(2,654,304)	(2,763,202)
Валовая прибыль		3,087,907	3,517,404
Управленческие расходы	15	(218,572)	(226,205)
Прибыль от продаж		2,869,335	3,291,199
Доходы от участия в других организациях	18	530,000	1,310,000
Проценты к получению		133,575	224,699
Проценты к уплате		(133,397)	(382,710)
Прочие доходы	16	26,639	90,973
Прочие расходы	17	(295,113)	(70,547)
Прибыль до налогообложения		3,131,039	4,463,614
Текущий налог на прибыль	6	(459,071)	(494,615)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства	6	(44,378)	(8,177)
Изменение отложенных налоговых обязательств	6	7,675	546
Изменение отложенных налоговых активов	6	3,670	(3,290)
Прочее		(127)	1,879
Чистая прибыль		2,683,186	3,968,134
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		2,683,186	3,968,134

Генеральный директор ООО «Приморский Торговый Порт»

16 марта 2015 года



Шкурат С.П.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2014 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт»	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ	
			31.12.2014	
Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/форма собственности Единица измерения	<u>Транспортная обработка грузов</u> <u>Общество с ограниченной ответственностью/Частная</u> <u>тыс. руб.</u>	По ОКПО	70650573	
			ИНН	4704057515
			По ОКВЭД	63.11
			По ОКФС	65/16
			По ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 года	3,010	452	12,119,540	12,123,002
Чистая прибыль	-	-	3,968,134	3,968,134
Дивиденды	-	-	(2,323,000)	(2,323,000)
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	3,010	452	13,764,674	13,768,136
Чистая прибыль	-	-	2,683,186	2,683,186
Дивиденды	-	-	(1,100,000)	(1,100,000)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3,010	452	15,347,860	15,351,322

Генеральный директор ООО «Приморский Торговый Порт»

16 марта 2015 года

Шкурат С.П.



Общество с ограниченной ответственностью
«Приморский торговый порт»
Владимирская область, Ленинградская область,
Владимирский район, г. Приморск

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2014 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт»	Форма №4 по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	70650573
		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	2014 год	2013 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,832,563	6,269,487
Прочие поступления	172,110	248,813
На оплату товаров, работ, услуг	(2,065,110)	(2,219,223)
На оплату труда	(358,824)	(353,025)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(137,294)	(403,836)
На расчёты по налогам и сборам	(473,569)	(485,186)
На возврат аванса покупателю	(232,947)	-
На прочие выплаты, перечисления	(162,526)	(126,853)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	2,574,403	2,930,177
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	2,057	3,745
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	530,167	1,462,927
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1,510	1,250,200
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(29,960)	(45,825)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(19,805)	(22,105)
Прочее	5,000	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	488,969	2,648,942
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Погашение заемных средств	(2,789,000)	(2,964,000)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(1,100,000)	(2,323,000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(3,889,000)	(5,287,000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(825,628)	292,119
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1,296,331	1,004,456
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	474,298	1,296,331
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	3,595	(244)

Генеральный директор ООО «Приморский Торговый Порт»

16 марта 2015 года

Шкурат С.П.



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.

Состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- Казенкин Илья Сергеевич,
- Платонов Николай Валерьевич,
- Терещенко Андрей Викторович,
- Шайдаев Марат Магомедович.

Состав Ревизионной Комиссии по состоянию на 31 декабря 2014 года:

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

Решением единственного участника от 9 июля 2014 года полномочия генерального директора Общества Терещенко Андрея Викторовича прекращены по соглашению сторон и генеральным директором Общества назначен Шкурат Сергей Павлович.

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

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения, а именно:

Обособленное подразделение в г. Москва, адрес: 119435, г. Москва, пер. Б.Саввинский, д.11, 2А; КПП 770445001.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2014 и 2013 годы составила 419 и 424 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 ноября 2014 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

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.

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.

Переоценка основных средств или групп основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств, принятых к учету в 2014 году, определяется на основании предполагаемых сроков использования объектов с учетом требований классификации ОС, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

По основным средствам, числящимся на балансе по состоянию на 31 декабря 2014 года, приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по амортизационным группам:

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

Выбытие объектов ОС производится с формированием их остаточной стоимости на счете учета ОС.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках 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 ОС, находящиеся на консервации.

Затраты на текущий ремонт ОС 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 прочих активов

Активы, оцениваются по методу фактических затрат на момент их возникновения. Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме выставленных покупателям счетов. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

2.9. 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 пр.

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.

2.10. 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.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является однородная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости однородной группы запасов. 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.

2.11. 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.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, в Отчете о движении денежных средств денежные потоки в иностранной валюте отражены по курсу на дату операции; суммы поступлений и расходов денежных средств представлены без НДС; косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены свернуто.

2.12. Учет выручки от реализации

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.

2.13. 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.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

- материальные затраты;
- 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;
- суммы 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.

2.14. 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.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- 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 отчетного периода 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 Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается 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.

В части прочей дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного лица и приказом Руководителя Общества.

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:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - 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;
- на гарантийное обслуживание;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.16. Учет налогов и сборов

В целях налога на прибыль:

- авансовые платежи исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли;
- амортизация имущества (амортизируемое имущество) осуществляется линейным способом;
- материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости;
- резервные фонды не создаются.

2.17. 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.

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

2.18. 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.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июня 2008 года № 63н, существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года была изменена классификация НДС с авансов полученных, в результате чего сумма по строке «Дебиторская задолженность» уменьшилась, а сумма по строке «Кредиторская задолженность» увеличилась на 57,657 тыс. руб. на конец 2013 года (2012 год: 57,464 тыс. руб.). Кроме того, в 2013 году Общество выделило сумму кредиторской задолженности со сроком погашения более года, учитываемую ранее в строке «Кредиторская задолженность» в строку «Прочие долгосрочные обязательства».

В результате изменения классификации сравнительные показатели на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года были скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2013 года при условии действия учетной политики отчетного года

Баланс	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Дебиторская задолженность	382,574	324,917	(57,657)
Кредиторская задолженность	(575,842)	(514,815)	61,027
Прочие долгосрочные обязательства	-	(3,370)	(3,370)
Итого влияние на чистые активы	-	-	-

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2012 года при условии действия учетной политики отчетного года

Баланс	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Дебиторская задолженность	519,543	462,079	(57,464)
Кредиторская задолженность	(614,524)	(557,060)	57,464
Итого влияние на чистые активы	-	-	-

В 2014 году из списка связанных сторон были исключены компании с государственным участием. В 2013 и в 2012 годах данные компании ошибочно выделялись в качестве связанных сторон. Также в 2014 году в качестве связанных сторон была выделена компания ООО «Нордбункер». В 2013 году указанная выше компания ошибочно не выделялась в качестве связанной стороны.

В результате исправления ошибок в пояснении 18 сравнительные показатели на 31 декабря 2013 и 2012, а также за 2013 и 2012 года Общества были изменены следующим образом:

(тыс. руб.)

Данные за 2013 год при условии исправления ошибки

Пояснение 18	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	2,353,201	219,370	(2,133,831)
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг	1,931,971	1,934,304	2,333
Движение денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,350,671	207,090	(2,143,581)
Движение денежных средств на оплату продукции, товаров, работ и услуг	1,905,441	1,907,298	1,857
Дебиторская задолженность	129,657	44,135	(85,522)
Кредиторская задолженность	441,889	366,983	(74,906)

(тыс. руб.)

Данные за 2012 год при условии
исправления ошибки

Пояснение 18	Данные за 2012 год при условии исправления ошибки		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Дебиторская задолженность	207,230	111,549	(95,681)
Кредиторская задолженность	449,995	376,808	(73,187)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Основные средства	4,132,970	4,453,592	4,749,940
Незавершенное строительство	19,258	20,542	5,832
Авансы выданные поставщикам	506	1,225	5,800
Итого	4,152,734	4,475,359	4,761,572

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2014 года
	Здания			573,024
Сооружения и передаточные устройства	2,955,547	5,732	-	2,961,279
Машины и оборудование	1,334,237	18,747	(4,574)	1,348,410
Транспортные средства	686,864	3,253	(4,594)	685,523
Земельные участки	88,472	-	-	88,472
Прочие	20,467	2,202	(1,319)	21,350
Итого	5,658,611	29,934	(10,487)	5,678,058

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2013 года
	Здания			558,679
Сооружения и передаточные устройства	2,946,502	9,045	-	2,955,547
Машины и оборудование	1,312,324	21,926	(13)	1,334,237
Транспортные средства	685,211	7,879	(6,226)	686,864
Земельные участки	88,472	-	-	88,472
Прочие	20,516	500	(549)	20,467
Итого	5,611,704	53,695	(6,788)	5,658,611

Сумма начисленной амортизации по основным группам Основных Средств на 31 декабря представлена следующим образом:

Накопленная амортизация	31 декабря		
	2014 год	2013 год	2012 год
Здания	(101,457)	(77,254)	(53,452)
Сооружения и передаточные устройства	(687,839)	(510,083)	(332,502)
Машины и оборудование	(605,653)	(498,507)	(387,745)
Транспортные средства	(136,963)	(106,072)	(75,338)
Прочие	(13,176)	(13,103)	(12,727)
Итого	(1,545,088)	(1,205,019)	(861,764)

На 31 декабря 2014 года часть объектов основных средств первоначальной стоимостью 617,923 тыс. руб. находится в режиме консервации и не амортизируется (на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года: 617 923 тыс. руб.).

Основные средства, которые находятся на консервации, представлены технологическими трубопроводами и сопутствующим оборудованием. Установленное, но не используемое оборудование предназначено для отгрузки мазута согласно проекта, который на 31 декабря 2014 года не был реализован. В настоящее время Общество прорабатывает варианты использования незадействованного оборудования в других проектах. Общество полагает, что при положительном решении вопросов по реализации проектов развития порта, оборудование будет введено в эксплуатацию.

На 31 декабря 2014 года в процессе государственной регистрации остается часть принятых в эксплуатацию и фактически используемых объектов недвижимости, первоначальной стоимостью 122,153 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 139,090 тыс. руб., 31 декабря 2012 года: 549,310 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года стоимость арендованных основных средств, учитываемых за балансом, составила 3,676,479 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3,692,307 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года: 4,183,063 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость основных средств, сданных в аренду, составила 666,633 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 658,393 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года: 657,642 тыс. руб.).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Предоставленные займы			
Прочие	-	126	194
Итого	-	126	194
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО «Порт Петровск», ООО «Югтранснефть»	198	198	198
ЗАО «СоюзФлот Порт» (СовфрахтПриморск)	10,758,000	10,758,000	10,758,000
Итого	10,758,198	10,758,198	10,758,198
Итого	10,758,198	10,758,324	10,758,392

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Банковские депозиты	-	5,000	5,000
Предоставленные займы			
ООО «ПетротрансПриморск»	109,893	98,376	80,016
ООО «Порт Петровск»	68,575	64,448	56,698
ОАО «МТП Приморск»	16,356	16,356	16,356
ООО «Югтранснефть»	5,667	5,556	5,556
ОАО «НМТП»	-	-	1,250,000
Прочие	670	466	-
Итого	201,161	185,202	1,408,626
Резерв под обесценение финансовых вложений	(200,491)	-	-
Итого	670	190,202	1,413,626

В соответствии с учетной политикой Общества был сформирован резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в сумме 200,491 тыс. руб.

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 2014 компания заемщик находится в стадии банкротства, и возврат займа представляется маловероятным. Резерв в общей сумме 184,135 тыс. руб. создан под обесценение займов, выданных компаниям: ООО «ПетротрансПриморск», ООО «Порт Петровск», ООО «Югтранснефть» в течение 2007–2014 годов под реализацию инвестиционных проектов. По состоянию на 31 декабря 2014 года работы по данным инвестиционным проектам остановлены на неопределенный срок, и возврат займов представляется маловероятным.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2014 и 2013 годы представлен следующим образом:

	2014	(тыс. руб.) 2013
Прибыль до налогообложения	3,131,039	4,463,614
в том числе:		
дивиденды полученные (по ставке 0%)	530,000	1,310,000
Условный расход по налогу на прибыль	403,348	489,182
в том числе пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	38,056	2,138
по безвозмездной передаче активов	4,842	4,910
прочие	1,480	1,129
Итого	44,378	8,177
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления; амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	744	(6,303)
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета;	(17)	(17)
иных операций по основным средствам	199	(186)
по резервам предстоящих расходов	5,711	284
по прочим резервам	(2,948)	2,948
прочие	(19)	(16)
Итого	3,670	(3,290)
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	7,655	842
прочие	20	(296)
Итого	7,675	546
Итого текущий налог на прибыль	459,071	494,615

На 31 декабря 2014 года отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство рассчитаны по льготной ставке 15,5% согласно договору о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области от 1 ноября 2011 года, в связи с реализацией инвестиционного проекта по строительству бункеровочного комплекса.

В соответствии с областным законом от 16.06.2005 № 46ОЗ «О ставках налога на прибыль организаций для инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области» инвестору понижается ставка налога на прибыль в той части, зачисляемой в областной бюджет Ленинградской области.

Льгота по налогу на прибыль представлена Обществу на период фактической окупаемости инвестиционного проекта, но не превышающий прогнозный срок окупаемости в соответствии с бизнес-планом, согласно которого моментом окупаемости инвестиций принимается первый день первого квартала 2016 года.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения и лицензий со сроком эксплуатации более 12 месяцев	4,480	4,612	3,460
Прочие	15,740	15,740	15,740
Итого	20,220	20,352	19,200

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов в сумме 15,740 тыс. руб. представлены приобретенной технологической сырой нефтью в количестве 2,264 тонн.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Расчеты по налогам и сборам	86,333	90,380	131,619
Покупатели и заказчики	77,711	192,443	213,455
Проценты к получению	37,512	28,786	69,545
Авансы выданные	7,672	9,213	26,967
Задолженность по договору беспроцентного займа	-	-	4,900
Задолженность по дивидендам	-	-	10,484
Прочие	8,715	8,333	9,148
Итого	217,943	329,155	466,118
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(39,707)	(4,238)	(4,039)
Итого	178,236	324,917	462,079

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Денежные эквиваленты	474,000	1,291,828	1,002,000
Текущие счета в банках	262	4,500	2,451
Касса	36	3	5
Прочие	-	-	-
Итого	474,298	1,296,331	1,004,456

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

- 421,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах ОАО «Внешпромбанк». Сроки депозитных вкладов менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 12,15% до 29.85%.
- 34,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах ОАО «Банк ФК Открытие».
- Сроки депозитных вкладов менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 12,9% до 13,2%.
- 19,000 тыс. руб. – денежные средства на рублевых депозитных счетах ОАО «ВТБ».
- Срок депозитного вклада менее 3 месяцев, процентные ставки составляют от 13,13% до 13,21%.

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены рублевыми депозитами на счетах ОАО «Внешпромбанк».

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2014 и 2013 годах размер уставного капитала Общества не менялся. На 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов уставный капитал Общества составляет 3,010 тыс. руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

100% долей Общества принадлежит ОАО «Новороссийский морской торговый порт».

В 2014 году были объявлены и выплачены дивиденды по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2014 года в сумме 1,100,000 тыс. руб. В 2013 году были объявлены и выплачены дивиденды по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2013 года в сумме 2,323,000 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2010 году Общество привлекло кредиты ОАО «Сбербанк России» по договорам невозобновляемой кредитной линии.

Кредиты были привлечены на 48 месяцев, с датой погашения – 15 ноября 2014. Процентная ставка по договорам 8.5% годовых. Возврат кредитов производился ежеквартально, начиная с 31 марта 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года кредит полностью погашен.

Общество не использовало свободные остатки лимитов в период доступности кредитных линий.

В 2011 году Общество привлекло заем ЗАО «Совфракт – Приморск» (ЗАО «СоюзФлот Порт») на пополнение оборотных средств в сумме 175,000 тыс. руб.

Полученный заем полностью погашен 31 мая 2013 года.

На 31 декабря 2014 года задолженность по кредитам отсутствовала (на 31 декабря 2013 года: 2,792,897 тыс. руб., на 31 декабря 2012: 5,778,023 тыс. руб., в том числе проценты на 31 декабря 2013: 3,897 тыс. руб, на 31 декабря 2012: 7,773 тыс. руб.).

В течение 2014 и 2013 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 133,397 тыс. руб. и 382,710 тыс. руб. соответственно и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

12. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

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

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Поставщики и подрядчики	90,769	99,363	83,442
Авансы полученные	79,365	375,892	418,610
НДС с авансов полученных	(283)	(57,656)	(57,463)
Задолженность по налогам и сборам	38,024	59,469	49,321
Прочая	9,156	37,747	63,150
Итого	217,031	514,815	557,060

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2014 и 2013 годы представлено следующим образом

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2012 года	8,003	15,452		23,455
Увеличение резервов	9,153	31,945	19,019	60,117
Использование резервов	(8,004)	(31,138)		(39,142)
Баланс на 31 декабря 2013 года	9,152	16,259	19,019	44,430
Увеличение резервов	49,186	29,884		79,070
Использование резервов	(9,153)	(33,999)	(19,019)	(62,171)
Баланс на 31 декабря 2014 года	49,185	12,144	-	61,329

14. ВЫРУЧКА

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

Выручка	2014	(тыс. руб.) 2013
	Погрузо-разгрузочные работы	5,487,491
Аренда	159,025	159,837
Прочие услуги	95,695	74,646
Итого	5,742,211	6,280,606

Объем погрузочно-разгрузочных работ в значительной степени определяется перераспределением грузопотоков связанной стороной Общества – АК Транснефть.

Основной доход от аренды Общество получает в связи со сдачей в аренду буксиров компании ЗАО «Союзфлот порт» (2014 год и 2013 год: 120,000 тыс. руб.).

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Расходы по обычным видам деятельности	2014	(тыс. руб.) 2013
Аренда имущества	1,718,663	1,720,253
Затраты на оплату труда	362,239	359,883
Амортизация	350,495	349,226
Материальные затраты	160,087	254,253
Отчисления на социальные нужды	88,227	82,601
Расходы на обслуживание и ремонт	84,086	121,831
Другие расходы	109,079	101,360
Итого	2,872,876	2,989,407

В том числе затраты на использование энергетических ресурсов:

Затраты на использование энергетических ресурсов	2014	(тыс. руб.) 2013
Затраты на электроэнергию	10,627	10,836
Затраты на тепловую энергию	6,769	7,030
Итого	17,396	17,866

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2014	(тыс. руб.) 2013
Возмещение убытков	8,920	75,441
Услуги по содержанию помещений	3,522	1,197
Услуги аутсорсинга	2,020	2,020
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2,250	4,331
Прочие доходы	9,927	7,984
Итого	26,639	90,973

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2014	(тыс. руб.) 2013
Создание резерва	235,963	19,263
Расходы по договору аренды имущества, переданного в безвозмездное пользование	27,934	27,934
Прочие выплаты персоналу	8,318	8,981
Расходы по благотворительной деятельности, финансовой помощи	4,559	4,531
Прочее	18,339	9,838
Итого	295,113	70,547

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются ОАО «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 2014 года является компания ОАО «Новороссийский морской торговый порт», в соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 21 января 2011 года. Контролирующим акционером ОАО «Новороссийский морской торговый порт» является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и Группой «Сумма». Владелец 100% обыкновенных акций ОАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечным бенефициаром Группы «Сумма» является Магомедов З. Г.

Операции со связанными сторонами

18.1. Процентный доход по займам выданным

	2014	(тыс. руб.) 2013
Основное хозяйственное общество	-	82,332
Дочерние хозяйственные общества	5,032	4,818
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (или) значительным влиянием	8,505	7,365
Итого	13,537	94,515

18.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2014	(тыс. руб.) 2013
Основное хозяйственное общество	6,122	4,867
Дочерние хозяйственные общества	3,946	79,871
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием	1,832,792	1,849,566
Итого	1,842,860	1,934,304

18.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2014	(тыс. руб.) 2013
Основное хозяйственное общество	-	108
Дочерние хозяйственные общества	144,685	133,898
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием	78,362	85,364
Итого	223,047	219,370

18.4. Дивиденды уплаченные

	2014	(тыс. руб.) 2013
Основное хозяйственное общество	1,100,000	2,323,000
Итого	1,100,000	2,323,000

18.5. Дивиденды полученные

	2014	(тыс. руб.) 2013
Дочерние хозяйственные общества	530,000	1,310,000
Итого	530,000	1,310,000

18.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	2014	(тыс. руб.) 2013
Основное хозяйственное общество		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	107	-
На оплату товаров, работ, услуг	(6,122)	(4,853)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	1,250,000
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	-	142,444
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(1,100,000)	(2,323,000)

	2014	(тыс. руб.) 2013
Дочерние хозяйственные общества		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	144,323	132,996
На оплату товаров, работ, услуг	(9,955)	(73,216)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(22,318)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На предоставление займов другим лицам	(5,068)	(2,850)
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	530,000	1,320,484
Возврат предоставленных займов	830	
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	-	(175,000)

	2014	(тыс. руб.) 2013
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и/или значительным влиянием		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	78,304	74,094
На оплату товаров, работ, услуг	(1,816,516)	(1,829,299)
На возврат аванса покупателю	(232,947)	(53)
На прочие выплаты, перечисления	(30,195)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На предоставление займов другим лицам	(11,517)	(18,360)

18.7. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2014 года	2013 года	2012 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ услуг	-	127	-
	Проценты к получению			60,112
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ услуг	1,612	1,185	146
	Беспроцентные займы выданные	-	-	4,900
	Дивиденды к получению	-	-	10,484
	Проценты к получению	11,885	7,020	2,202
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (или) значительным влиянием	Приобретение товаров, работ услуг	6,681	21,208	26,475
	Проценты к получению	23,111	14,595	7,230
Итого		43,289	44,135	111,549
	Резерв под обесценение процентов к уплате	(34,996)	-	-
Итого		8,293	44,135	111,549

18.8. Краткосрочные финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2014 года	2013 года	2012 года
Основное хозяйственное общество	Займы выданные			1,250,000
Дочерние хозяйственные общества	Займы выданные	74,242	70,004	62,254
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (или) значительным влиянием	Займы выданные	126,249	114,732	96,372
Итого		200,491	184,736	1,408,626
	Резерв под обесценение финансовых вложений	(200,491)	-	-
Итого		-	184,736	1,408,626

18.9. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2014 года	2013 года	2012 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ услуг	12	12	-
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ услуг	1,689	8,779	-
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем и (или) значительным влиянием	Приобретение товаров, работ услуг			
		<u>82,207</u>	<u>358,192</u>	<u>376,808</u>
Итого		<u>83,908</u>	<u>366,983</u>	<u>376,808</u>

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, подлежащие выплате за отчетный 2014 год составляют 70,668 тыс. руб. (2013: 58,620 тыс. руб.).

19. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2011 году, Общество выступило поручителем перед Акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации за исполнение ОАО «Новороссийский морской торговый порт» всех обязательств по договору невозобновляемой кредитной линии (лимит кредитной линии – 1,950,000 тыс. долларов США). Срок возврата кредита – 18 января 2018 года.

В соответствии с условиями кредитного договора ОАО «НМТП» обеспечение кредита также осуществляется путем залога акций Новопорт Холдинг Лтд.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора (в тыс. долл.США)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ОАО НМТП	ОАО «Сбербанк России»	19.01.2011	18.01.2018	<u>1,652,652</u>	<u>92,975,574</u>
Итого				<u>1,652,652</u>	<u>92,975,574</u>

Общество не создавало резервов на потенциальные платежи по поручительству, так как считает вероятность взыскания денежных средств с Общества низкой.

20. 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 кредитноденежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование – В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. На дату утверждения настоящей отчетности Общество находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям и/или с взаимозависимыми лицами (контролируемым сделкам), имевшим место в 2014 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2015 года.

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 Компании 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 60% от общего объема продаж, что позволяет руководству считать негативные последствия в случае потери одного из покупателей значительными. Крупнейшими покупателями за 2014 год являлись:
 - ОАО «НК Роснефть» – 30% от общей суммы выручки;
 - ОАО «ЛУКОЙЛ» – 19% от общей суммы выручки;
 - ОАО «Газпром нефть» – 11% 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:

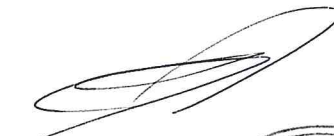
- соблюдение права человека на благоприятную окружающую среду;
- научно обоснованное сочетание экологических, экономических и социальных интересов человека, общества и государства в целях обеспечения устойчивого развития общества и благоприятной окружающей среды;
- Общество ведет непрерывный мониторинг состояния окружающей среды. В 2014 и 2013 годах не зарегистрировано случаев экологических аварий на территории Общества.

Руководство Общества оценивает перечисленные выше прочие риски как маловероятные.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор



Шкурят С.П.

Главный бухгалтер




«Приморский торговый порт»

Общество с ограниченной ответственностью
Владимирская Федерация, Ленинградская область, С/З, 201111
Приморский район, г. Приморск

Назарова С.В.

16 марта 2015 года

Пронумеровано, пронумеровано
и скреплено печатью 30 страниц

Партнер
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Гадеев Шариф Игоревич

