

**Открытое
акционерное общество
«Новороссийский
морской торговый порт»**

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт», 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 аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Новороссийский морской 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.

Важные обстоятельства

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Как указано в Примечании 14 к финансовой отчетности, оборотный капитал Компании на 31 декабря 2014 года стал отрицательным в силу несоблюдения ограничительных условий кредита от ОАО «Сбербанк». Это вызывает значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем в случае предъявления займодателем требований по досрочному возврату суммы кредита и процентов. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечаниях 14 и 26 к финансовой отчетности. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

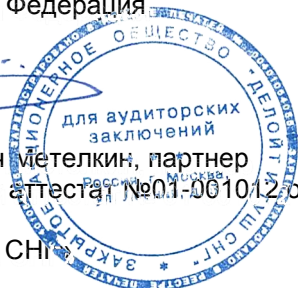
Deloitte & Touche

20 марта 2015 года

Москва, Российская Федерация


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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Новороссийский морской торговый порт»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Основной регистрационный номер № 1022302380638.

Свидетельство о государственной регистрации Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» № 3207. Зарегистрировано Администрацией г. Новороссийска 11 декабря 1992 года.

Место нахождения: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2.

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

**ОАО «Новороссийский
морской торговый порт»**

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/
форма собственности

Единица измерения

Адрес

Транспортная обработка грузов и хранение

**Открытое акционерное общество/
смешанная**

тыс. руб.

**353901, Краснодарский край,
г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710001

31.12.2014

1125867

2315004404

63.1

12247

384

Наименование показателя	Код	Пояснение	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		-	914	914
Запасные части	1120	9, 3.1	67,731	25,160	20,298
Основные средства	1150	4	10,311,725	8,736,872	7,921,857
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		1,372,989	1,170,584	1,151,472
Оборудование к установке	1152		163,928	165,046	167,448
Авансы по капитальным вложениям	1153		1,062,349	759,305	466,706
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	1154		299,229	184,371	114,180
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-	435
Финансовые вложения	1170	5, 6.1	86,323,389	89,899,914	89,460,299
Отложенные налоговые активы	1180	7	7,381,425	444,397	47,466
Прочие внеоборотные активы	1190	8	257,632	155,198	351,903
Итого по разделу I	1100		104,341,902	99,262,455	97,803,172
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Материально-производственные запасы	1210	10	286,225	282,107	221,658
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		2,321	4,955	10,551
Дебиторская задолженность	1230	11	902,701	738,468	538,816
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6.2	4,014,001	210,760	1,761,484
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12	6,504,352	6,312,719	1,989,521
Прочие оборотные активы	1260		25,061	11,202	13,376
Итого по разделу II	1200		11,734,661	7,560,211	4,535,406
БАЛАНС	1600		116,076,563	106,822,666	102,338,578
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	13	192,598	192,598	192,598
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	13	(2,531,764)	(2,531,764)	(2,531,764)
Переоценка внеоборотных активов	1340		282,592	282,592	282,592
Резервный капитал	1360		210,179	210,179	210,179
Нераспределенная прибыль	1370		11,929,506	33,885,562	31,718,150
Итого по разделу III	1300		10,083,111	32,039,167	29,871,755
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	14	-	62,426,045	67,331,184
Отложенные налоговые обязательства	1420	7	274,377	219,453	185,418
Оценочные обязательства	1430	16	140,251	189,964	185,489
Прочие обязательства	1450		22,142	25,548	19,645
Итого по разделу IV	1400		436,770	62,861,010	67,721,736
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	14	104,691,424	11,264,636	3,854,636
Кредиторская задолженность	1520	15	687,788	530,107	731,112
Оценочные обязательства	1540	16	177,470	127,746	159,339
Итого по разделу V	1500		105,556,682	11,922,489	4,745,087
БАЛАНС	1700		116,076,563	106,822,666	102,338,578

Генеральный директор

(подпись)

20 марта 2015 года

Батов С.Х.

(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.

(ФИО)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 год**

Организация	ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.1
		по ОКФС	12247
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Пояснение	2014 год	2013 год
Выручка	2110	17	14,273,786	10,274,715
Себестоимость продаж	2120	18	(4,110,024)	(3,494,739)
Валовая прибыль	2100		10,163,762	6,779,976
Управленческие расходы	2220	18	(1,059,186)	(966,328)
Прибыль от продаж	2200		9,104,576	5,813,648
Доходы от участия в других организациях	2310	21.5	9,273,288	4,513,096
Проценты к получению	2320		467,712	347,032
Проценты к уплате	2330	14	(4,116,331)	(3,587,142)
Прочие доходы	2340	19	129,208	105,487
Прочие расходы	2350	20	(43,239,672)	(4,935,504)
Прибыль до налогообложения	2300		(28,381,219)	2,256,617
Текущий налог на прибыль	2410	7	-	-
в т.ч. постоянные налоговые (активы)/обязательства, нетто	2421	7	(1,205,733)	(814,219)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	7	(55,201)	(34,035)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	7	6,937,178	396,931
Прочее	2460		(7,324)	167
Чистая прибыль	2400		(21,506,566)	2,619,680
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500		(21,506,566)	2,619,680
Базовый (убыток)/ прибыль на акцию, руб.	2900	22	(1.12)	0.14
Разводненный(убыток)/ прибыль на акцию, руб.	2910	22	(1.12)	0.14

Генеральный директор

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

20 марта 2015 года

Качан Г. И.
(ФИО)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2014 год

Организация	ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.1
		по ОКОПФ	12247
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 года	3100	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	31,718,150	29,871,755
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	2,619,680	2,619,680
Восстановление неустрабованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	3213	-	-	-	-	2,649	2,649
Дивиденды	3227	-	-	-	-	(454,917)	(454,917)
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	3200	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	33,885,562	32,039,167
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	(21,506,566)	(21,506,566)
Восстановление неустрабованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	3313	-	-	-	-	496	496
Дивиденды	3327	-	-	-	-	(449,986)	(449,986)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3300	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	11,929,506	10,083,111

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Чистые активы	3600	10,083,111	32,039,167	29,871,755

Генеральный директор

(подпись)

20 марта 2015 года



Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2014 год

Организация	ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.1
		по ОКОПФ	12247
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	2014 год	2013 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13,812,124	9,936,221
Арендные платежи	4112	396,191	385,786
Прочие поступления	4119	426,775	255,632
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(1,576,544)	(1,345,432)
На оплату труда	4122	(1,681,956)	(1,670,137)
На выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(4,769,809)	(3,843,310)
На расчеты по налогу на прибыль	4124	5,322	(285,616)
На расчеты по налогу на добавленную стоимость	4125	(114,733)	(52,046)
На расчеты по иным налогам и сборам	4126	(121,497)	(134,464)
На взносы в государственные внебюджетные фонды	4127	(411,661)	(383,011)
На прочие выплаты, перечисления	4129	(120,971)	(110,401)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	5,843,241	2,753,222
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	3,426	7,087
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	4213	205,323	1,419,569
Дивиденды, а также проценты по финансовым вложениям	4214	9,344,491	4,549,902
Возврат депозитов свыше трех месяцев	4215	-	689
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	4221	(2,327,710)	(1,509,558)
На приобретение акций	4222	-	(905)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(4,800)	(48,000)
Депозитные вклады свыше трех месяцев	4225	-	(5,192)
Платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств	4226	(203,627)	(126,873)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	7,017,103	4,286,719
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение заемных средств	4311	-	406
Прочие поступления	4319	163,699	203,892
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	4322	(449,792)	(454,375)
Погашение заемных средств	4323	(15,287,750)	(2,350,494)
Расходы, связанные с погашением заемных средств (убыток от покупки валюты)		(304,737)	-
Платежи по финансовой аренде	4334	(378,581)	(203,850)
Прочие платежи	4329	(8,490)	(16,886)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(16,265,651)	(2,821,307)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3,405,307)	4,218,634
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6,312,719	1,989,521
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6,504,352	6,312,719
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3,596,940	104,564

Генеральный директор

(подпись)

20 марта 2015 года



Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Новороссийский морской торговый порт» за 2014 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (далее ОАО «НМТП» или Компания) было зарегистрировано как акционерное общество 11 декабря 1992 года Постановлением Главы администрации г. Новороссийска № 3207.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

1.1. Юридический и фактический адрес Компании

Юридический адрес: Россия, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Фактический адрес: Россия, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ОАО «НМТП» является транспортная обработка грузов и их хранение.

Сумма выручки за 2014 год увеличилась по сравнению с 2013 годом на 3 999 071 тыс. руб. (или 38,9%) и составила 14 273 786 тыс. руб.

Основная доля выручки и затрат Компании приходится на нефтерайон и грузовой район.

Выручка и себестоимость услуг нефтерайона формируются при оказании сторонним организациям услуг по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов. При этом под услугой, оказываемой нефтерайоном, понимается единый комплекс работ по обслуживанию судов, заходящих в порт под погрузку нефтью и нефтепродуктами, а именно:

- круглосуточное обеспечение приема танкеров;
- диспетчеризация комплексного обслуживания судов при грузовых операциях;
- перегрузка груза без хранения с использованием технологического оборудования Порта;
- шланговка/отшланговка судна к грузовым и бункеровочным трубопроводам;
- прием/сдача льяльно-балластных вод на очистные сооружения;
- обеспечение пожарно-технической и экологической безопасности во время грузовых операций;
- обеспечение локализации и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов;
- документальное оформление передачи грузов и представление по требованию грузовладельца один раз в месяц информации о движении грузов в порту и обработке флота;
- обеспечение круглосуточного дежурства завозчиков швартовых канатов, бригады матросов-швартовщиков-бонщиков, пожарного судна и буксиров.

Выручка и себестоимость услуг грузового района формируются в результате осуществления услуг по погрузке и выгрузке экспортно-импортных сухих грузов. Основными целями и задачами грузового района являются:

- организация и осуществление погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных работ, выполняемых на территории грузового района его трудовыми ресурсами и техническими средствами в соответствии со сменно-суточным планом и технологической документацией;
- обеспечение качественной и сохранной перегрузки, хранения и складирования грузов в соответствии с договорами, общими и специальными правилами перевозки грузов, таможенными и другими правилами, действующими на морском транспорте;
- обеспечение содержания и технической эксплуатации перегрузочных машин и технологического оборудования грузового района в соответствии с действующими правилами;
- содержание в рабочем состоянии причалов, швартовых устройств, подъездных путей, осветительного оборудования, силовых водопроводных и канализационных сетей;
- содержание в надлежащем санитарном состоянии административных и бытовых зданий и сооружений на территории грузового района;
- ведение учетной и отчетной документации по обработке судов и железнодорожных вагонов, по выполнению складских и вспомогательных операций;
- обеспечение сменно-суточного планирования работы грузового района по обработке судов и железнодорожных вагонов в соответствии с «Единым технологическим процессом работы порта и железнодорожной станции», сводным месячным графиком и Узловым соглашением;
- проведение переговоров с администрацией судов о порядке проведения грузовых операций, согласование, оформление и подписание грузовых планов и актов суточного времени;
- своевременное составление установленной отчетности о производственно-финансовой деятельности района;
- выполнение работ по заявкам грузовладельцев (маркировка, ремонт и прочее).

Под прочей деятельностью подразумеваются услуги и работы иных подразделений основного производства Компании (отдел транспортно-экспедиторского обслуживания, специальное подразделение по экологическим услугам, морской вокзал), предоставление в аренду основных средств другим компаниям (портовый флот, объекты недвижимости и др.), а также реализация сторонним организациям услуг, оказанных вспомогательными подразделениями (связь, транзит электроэнергии, тепловая энергия).

Помимо вышеуказанного необходимо отметить, что деятельность ОАО «НМТП» попадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузке, выгрузке и хранению грузов контролируются государством.

Важнейшими составляющими грузооборота ОАО «НМТП» являются нефть и нефтепродукты, зерно, сахар-сырец, черные и цветные металлы, железорудное сырье, контейнеры, а также минеральные удобрения и уголь.

1.3. Тарифы

7 мая 2013 года вступил в силу приказ Федеральной службы по тарифам России («ФСТ России»), предусматривающий переход от прямого ценового регулирования к мониторингу ценообразования услуг по погрузке и выгрузке (кроме нефти и нефтепродуктов), хранению всех грузов для нескольких компаний, включая ОАО «НМТП».

13 октября 2013 года вступил в силу приказ ФСТ России о переходе от прямого ценового регулирования к мониторингу ценообразования услуг по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов для ОАО «НМТП».

С момента вступления в силу этих приказов Компания может самостоятельно устанавливать тарифы на вышеперечисленные услуги. При этом Компания не исключается из реестра субъектов естественных монополий на транспорте, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль цен, и обязана направлять ежеквартально информацию о применяемых ценах на свои услуги в ФСТ РФ с целью их мониторинга и контроля со стороны службы.

1.4. Численность работников Компании

Средняя численность работающих в Компании за 2014 и 2013 годы составила 3,108 и 3,148 человек соответственно.

1.5. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности:

- ухудшение конъюнктуры на глобальных товарных рынках, с одной стороны, и диверсификация экспортных логистических цепочек, с другой;
- изменение курса рубля по отношению к иностранным валютам;
- недостаточный уровень развития и пропускная способность припортовой транспортной инфраструктуры (железнодорожной и автомобильной).

В течение отчетного периода ОАО «НМТП» сотрудничало более чем с 550 покупателями. Ключевыми являются ЗАО «Транснефть-Сервис» (13,8% от общего объема продаж), «Metalloinvest Logistics DWC-LLC» (10,2%), ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» (8,2%), ОАО «НК Роснефть» (6,5%), ЗАО «ЛУКОЙЛ-Черноморье» (5,8%). Доля продаж остальных покупателей в отдельности не превысила 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2014 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2013 года № 2408. Приказом генерального директора №2083 от 08.12.2014 г. в раздел об учете материально-производственных запасов Учетной политики были внесены изменения в части учета МПЗ, предназначенных для проведения регулярных ремонтов с длительным сроком использования, в составе внеоборотных активов.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (см. пояснение 14 и 26).

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям российского бухгалтерского и налогового законодательства, 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 (ред. 08.11.2010 г.). Инвентаризация основных средств и прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

В 2014 году инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей была проведена в период с 1 октября 2014 года по 31 декабря 2014 года согласно графику проведения годовой инвентаризации, утвержденному приказом Генерального директора № 1727 от 30 сентября 2014 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 года согласно приказу № 2199 от 30 декабря 2014 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Валюта	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Доллар США	56.2584	32.7292	30.3727
Евро	68.3427	44.9699	40.2286

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 отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы.

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 в отчетности как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В соответствии с пп. 7 и 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой независимым оценщиком, и отражаются на счете 01 «Основные средства». Доходы от полученных безвозмездно основных средств признаются равномерно в течение срока полезного использования основного средства.

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

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

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания в качестве основных средств, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, 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, 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 Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), кроме транспортного средства, указанного ниже.

Транспортные средства, по которым до 2002 года амортизация начислялась исходя из пробега на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», амортизация продолжает начисляться в том же порядке. На конец отчетного периода в Компании осталось только одно основное средство, «Автомашина КАМАЗ-5410» (инв.номер 5224), у которого есть остаточная стоимость, и по которому амортизация продолжает исчисляться исходя из пробега.

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования и другие).

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

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

При определении срока полезного использования основных средств экспертная комиссия руководствуется рекомендуемыми сроками полезного использования, а также принимает во внимание:

- ожидаемую производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- естественные условия и влияние агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцы)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	85	1,200
Сооружения и передаточные устройства	12	1,000
Машины и оборудование	15	545
Транспортные средства	31	95
Прочие основные средства	37	571

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

Все доходы и расходы, связанные с выбытием и реализацией ОС отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Переоценка основных средств не производится.

2.6.1. Расходы на ремонт и обслуживание объектов основных средств

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

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 расходы должны признаваться в отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. В связи с этим регулярные существенные затраты на проведение ремонта и технического обслуживания объекта основных средств, возникающие на протяжении срока эксплуатации через определенные длительные временные интервалы (24 месяца и более), капитализируются и отражаются в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств». В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета существенными считаются затраты, превышающие 200 тыс. рублей без учета НДС.

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

Бухгалтерский учет данных затрат ведется на 97 счете. Списание затрат на себестоимость осуществляется ежемесячно равными долями в течение установленного срока. Срок использования определяется техническими специалистами Компании исходя из норм, предусмотренных нормативами, стандартами, предусмотренными законодательством РФ, или рекомендациями производителей или исходя из профессионального суждения. В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток по последним полностью списывается на затраты периода.

Расходы на ремонт основных средств, не удовлетворяющие критериям, описанным выше, списываются на затраты отчетного периода, в котором они были произведены согласно подписанным актам выполненных работ/оказанных услуг.

2.7. Учет сделки валютно-процентного свопа и ее отражение в отчетности

Бухгалтерский учет сделки валютно-процентного свопа ведется как учет двух инструментов: займа, выданного в рублях, и займа, полученного в долларах США.

Отражение в отчетности

В бухгалтерском балансе активы и обязательства по основной сумме и по процентам отражаются развернуто. В бухгалтерском балансе на каждую отчетную дату суммы номинала учитываются в составе финансовых вложений и заемных средств, задолженности по процентам – в составе дебиторской задолженности и заемных средств.

В отчете о финансовых результатах отражается чистый процентный доход или расход по договору в нетто-оценке. Данная сумма отражается в строке «Проценты к уплате». Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки основной суммы и задолженности по процентам, отражаются в нетто-оценке в составе прочих доходов или расходов.

В отчете о движении денежных средств обмен номиналами, промежуточные платежи и окончательный платеж показываются свернуто (в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности») по строке «Прочие поступления», либо по строке «Прочие платежи».

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

2.9. Учет материально-производственных запасов

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

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

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней скользящей цены.

Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования для целей бухгалтерского учета, независимо от стоимости и срока полезного использования, ведется в составе материально-производственных запасов. Списание затрат на приобретение спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Стоимость специальной оснастки сроком использования более 12 месяцев погашается равномерно, в течение установленного срока использования.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию, с учетом установленного срока полезного использования.

Незавершенное производство («НЗП») оценивается по фактическим затратам.

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. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов. Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов. Порядок формирования резерва определен в учетной политике организации.

С 2014 года материально-производственные запасы, предназначенные для установки на объекты основных средств, взамен пришедших в негодность, имеющие цену не менее 200 000 руб. за единицу и срок использования не менее 24 месяцев, отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов по строке «запасные части». В отчетности за 2014 год в данные за прошлые периоды внесены корректировки, соответствующие переносу части МПЗ из оборотных активов во внеоборотные, для представления сопоставимых результатов (см. раздел 3.1).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Под классификацию денежных средств и их эквивалентов попадают расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, бизнес-счета, прочие инвестиционные счета, а также некоторые депозиты/части депозитов.

Депозиты отражаются в отчетности как эквиваленты денежных средств, если соблюдены следующие критерии:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дней или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Депозиты/неснижаемые остатки депозитов, для которых не выполняются критерии, указанные выше, классифицируются в отчетности как финансовые вложения.

Общество не производит переклассификацию депозитов/остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца действия договора остается 92 дня и менее.

2.11. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 17, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.12. Учет расходов

Расходы основного производства

Учет расходов на производство и реализацию организован с разделением на условно-переменные, отражаемые по дебету счетов основного или вспомогательного производства, и условно-постоянные, отражаемые по дебету счета общепроизводственных расходов.

Затраты подразделений основного производства ОАО «НМТП», связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования общепроизводственного назначения, амортизационными отчислениями, ремонтом указанных основных средств и иного имущества, используемого в общепроизводственных целях, страхованием указанного имущества, отоплением, освещением и содержанием помещений, арендной платой за объекты недвижимости, используемые в общепроизводственных целях, оплатой труда работников, занятых обслуживанием производства, налогами, сборами и другими аналогичными по назначению расходами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», предназначенном для обобщения информации о расходах по обслуживанию подразделений основного производства.

В течение отчетного периода общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, амортизации, расчетов с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам, сборам и др. Ежемесячно затраты, накопленные на субсчетах 25 счета, закрываются в полном объеме на соответствующий субсчет 20 счета по каждой статье затрат и каждому подразделению. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются также расходы основных подразделений в случае, если нельзя однозначно определить, к какому виду переваливаемого груза расходы относятся.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям основного производства и статьям расходов.

Оценка незавершенного производства по погрузочно-разгрузочным работам не производится.

Расходы вспомогательного производства

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе статей затрат и подразделений. По окончании каждого месяца производится списание затрат вспомогательных производств в разрезе статей затрат и подразделений на основании фактических данных аналитического учета в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 23 «Вспомогательное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательному производству,
- 26 «Общехозяйственные расходы» – при отпуске продукции (работ, услуг) административно-управленческим подразделениям;
- 90.2 «Себестоимость продаж» – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы учитываются по видам затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в полном объеме в дебет счетов основного производства пропорционально выручке соответствующих производств.

Затраты на ремонт основных фондов, выполняемый персоналом порта, отражаются с применением следующих статей:

- материалы;
- топливно-энергетические ресурсы;
- заработная плата и страховые взносы;
- амортизация основных производственных фондов;
- работы и услуги сторонних организаций, привлеченных к проведению ремонтов;
- прочее (затраты, не вошедшие ни в одну из вышеперечисленных статей, в частности, налоги и прочие платежи).

Затраты на ремонт основных фондов общепроизводственного и общехозяйственного назначения, выполняемые подрядчиками и персоналом порта, отражаются на следующих счетах:

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на субсчетах бухгалтерских счетов отдельно от причитающихся к уплате процентов, начисленных согласно условиям договора, и отражается в строке «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней.

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 по полученным кредитам и займам признаются расходами единовременно в отчетном периоде, в котором были произведены (п.6 ПБУ 15/2008), в составе строки «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);

При этом действует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В конце года производится проверка финансовых вложений на обесценение, и на основании результатов данной оценки начисляется (восстанавливается) резерв.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому из долгов.

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

- дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме равной 100% суммы долгов;
- дебиторская задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, учитываемой в бухгалтерском учете на отдельной карточке.

В Обществе резерв под снижение стоимости МПЗ создается в следующих случаях:

- в отношении МПЗ, которые не будут использованы в производственной деятельности Общества в дальнейшем в связи с изменением технологического процесса, прекращением соответствующих видов деятельности и/или выбытием основных средств, для обслуживания которых данные МПЗ были приобретены. Данные МПЗ классифицируются как предназначенные для продажи и резерв по ним формируется в 100% размере, за исключением МПЗ, для которых на дату составления отчетности найден покупатель и определена продажная цена. Для них резерв формируется с учетом установленной продажной цены.
- В 100% размере в отношении МПЗ, у которых срок годности установлен и истек.
- В 100% размере в отношении МПЗ, приобретенных 8 лет назад и более, за исключением МПЗ, у которых срок годности установлен, превышает 8-летний период, и срок годности не истек.
- В размере, установленном приказом, в отношении МПЗ, которые частично утратили свои потребительские свойства, либо в отношении которых Общество владеет информацией о том, что текущая рыночная стоимость подобных материалов снизилась.

Оценочные обязательства. В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование.

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам 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 Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Для документального обоснования сумм сформированного обязательства используются данные независимой актуарной оценки.

2.15. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы, связанные с получением лицензий, расходы на страхование и прочие расходы, произведенные в отчетном периоде с целью получения доходов в следующих отчетных периодах, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в размере фактически произведенных затрат. Списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется ежемесячно в течение срока, установленного приказом генерального директора.

В бухгалтерском балансе данные расходы отражаются в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

Ранее Компания производила перенос актива из внеоборотного в оборотный, когда до установленного приказом окончания списания затрат оставалось менее года. В 2014 году были внесены изменения в учетную политику, в соответствии с которыми Компания не производит реклассификацию активов из долгосрочных в краткосрочные.

В отчетности 2014 года в сравнительные данные прошлых периодов внесены изменения для отражения сопоставимых данных.

2.16. Отложенный налог на прибыль

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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива) отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

3. КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Изменение классификации МПЗ

В связи с изменением классификации МПЗ, предназначенных для проведения регулярных ремонтов с длительным сроком использования (см. Пояснение 10), отчетные показатели на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года были соответствующим образом откорректированы для сопоставимости результатов.

Сравнительные показатели на 31 декабря 2012 года:

Наименование показателя	Строка баланса	Значение до корректировок	(тыс. руб.)	
			Откоррек- тированное значение	Корректировки
I. Внеоборотные активы				
Запасные части	1120	-	20,298	20,298
Основные средства в том числе оборудование к установке	1152	173,940	167,448	(6,492)
II. Оборотные активы				
Материально-производственные запасы	1210	235,464	221,658	(13,806)

Сравнительные показатели на 31 декабря 2013 года:

Наименование показателя	Строка баланса	Значение до корректировок	(тыс. руб.)	
			Скоррек- тированное значение	Корректировки
I. Внеоборотные активы				
Запасные части	1120	-	25,160	25,160
Основные средства в том числе оборудование к установке	1152	171,538	165,046	(6,492)
II. Оборотные активы				
Материально-производственные запасы	1210	300,775	282,107	(18,668)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Основные средства			
Основные средства (по остаточной стоимости)	7,413,230	6,457,566	6,022,051
Незавершенное строительство	1,372,989	1,170,584	1,151,472
Авансы по капитальным вложениям	1,062,349	759,305	466,706
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	299,229	184,371	114,180
Оборудование к установке	163,928	165,046	167,448
Итого	10,311,725	8,736,872	7,921,857

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря
	2013 года			2014 года
Машины и оборудование	6,105,853	1,369,578	(115,825)	7,359,606
Сооружения и передаточные устройства	3,818,121	319,900	(7,208)	4,130,813
Транспортные средства	1,928,607	143,234	(34,784)	2,037,057
Здания	1,098,823	21,353	(541)	1,119,635
Производственный и хозяйственный инвентарь	68,977	14,014	(300)	82,691
Земельные участки	7,986	-	-	7,986
Прочие	700	167	-	867
Итого	13,029,067	1,868,246	(158,571)	14,738,655

Наименование показателя	31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2012 года			31 декабря
	2013 года			
Машины и оборудование	5,442,251	912,684	(249,082)	6,105,853
Сооружения и передаточные устройства	3,718,289	123,274	(23,442)	3,818,121
Транспортные средства	1,831,692	149,164	(52,249)	1,928,607
Здания	1,066,082	32,788	(47)	1,098,823
Производственный и хозяйственный инвентарь	61,916	14,454	(7,393)	68,977
Земельные участки	7,610	376		7,986
Прочие	900	-	(200)	700
Итого	12,128,740	1,232,740	(332,413)	13,029,067

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	4,264,884	3,808,337	3,583,821
Сооружения и передаточные устройства	1,380,666	1,226,645	1,081,045
Транспортные средства	1,169,185	1,077,633	1,019,999
Здания	448,211	408,443	368,555
Производственный и хозяйственный инвентарь	62,017	50,207	52,891
Прочие	462	236	378
Итого	7,325,425	6,571,501	6,106,689

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в течение 2014 и 2013 годов представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)
Наименование показателя	2014	2013
Изменение стоимости основных средств		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	36,908	49,816
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(439)	(20,291)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлено следующим образом:

Наименование объекта	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Реконструкция причала № 1 (площадка «А») и трубопровода № 0	1,003,224	1,003,224	1,003,287
Поставка и монтаж стендеров на причал № 1 (площадка «А»)	104,210	104,210	104,147
Реконструкция причала № 1 (площадка «А») Нефтерайона «Шесхарис»	61,407	-	-
Прочие	204,148	63,150	44,038
Итого	1,372,989	1,170,584	1,151,472

Информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе, полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом; основных средствах, переведенных на консервацию, по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2,780,263	2,748,955	2,144, 202
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1,794,601	1,802,444	1,816,937
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	3,143

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Арендованные основные средства			
Земельные участки	934,681	915,285	931,633
Сооружения и передаточные устройства	616,140	616,140	616,140
Транспортные средства	28,573	14,430	16,000
Здания	177,097	179,328	213,300
Машины и оборудование	1,023,772	1,023,772	367,129
Итого	2,780,263	2,748,955	2,144,202

5. ОТРАЖЕНИЕ СДЕЛКИ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОГО СВОПА

2 мая 2012 года Компания заключила генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках (сделка валютно-процентного свопа) с ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)».

В соответствии с условиями данной сделки 4 мая 2012 года произошел обмен платежами по номиналу в размере 4,000,000 тыс. руб. на 135,135 тыс. долларов США по курсу спот 29.6 рубля. К обязательствам сторон по платежам за исключением первоначального обмена номиналами будет применяться платежный неттинг. Окончательный расчет состоится 29 апреля 2015 года.

На 31 декабря 2014 года данная сделка отражена в отчетности следующим образом:

- в составе краткосрочных финансовых вложений в размере 4,000,000 тыс. руб. (Пояснение 6);
- в составе дебиторской задолженности по строке Проценты к получению в размере 62,141 тыс. руб. (Пояснение 10);
- в составе краткосрочных заемных средств в размере основной суммы долга 7,602,486 тыс. руб., что соответствует 135,135 тыс. долларов США по курсу на дату отчетности, и процентов к уплате 51,222 тыс. руб., что соответствует 910 тыс. долларов США (Пояснение 14).

Сумма начисленных процентов за отчетный период по сделке в нетто-оценке составила 152,384 тыс. руб., в т.ч. к уплате – 207,643 тыс. руб., к получению – 360,027 тыс. руб. Данная сумма уменьшила сумму процентных расходов в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

Общая сумма курсовых разниц в нетто-оценке уменьшила финансовый результат периода на 3,199,274 тыс. руб. и была отражена по строке «Прочие расходы».

Общий итог по данной сделке уменьшил финансовый результат отчетного периода на 3,046,890 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены вложениями в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ, а также предоставленными займами:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Долгосрочные финансовые вложения			
Вложения в уставные капиталы	84,967,859	84,967,859	84,967,143
Предоставленные займы	1,355,530	4,932,055	4,493,156
Итого	86,323,389	89,899,914	89,460,299

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Предоставленные займы			
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	-	4,000,000	4,000,000
ООО «НМТ»	1,012,530	589,055	338,656
ООО «БСК»	343,000	343,000	154,500
Итого	1,355,530	4,932,055	4,493,156

Займы по состоянию на 31 декабря 2014 года включают:

- Выраженные в долларах США займы, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (ООО «НМТ») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года.
- Выраженные в рублях займы, выданные ООО «Балтийская стивидорная компания» в сумме 343,000 тыс. руб. (ООО «БСК») с процентной ставкой 8% и датами погашения в июне-декабре 2016 года (согласно подписанным дополнительным соглашениям).

Займы по состоянию на 31 декабря 2013 года включают:

- Выраженный в рублях заем, выданный ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)» с процентной ставкой 9% и датой погашения в апреле 2015 года (Пояснение 5).
- Выраженные в долларах США займы, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (ООО «НМТ») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения в декабре 2019 года. В январе 2013 года ООО «НМТ» осуществило досрочный частичный возврат займа в сумме 45,000 тыс. долларов США, проценты по займу в сумме 6,848 тыс. долларов США были капитализированы и согласно дополнительному соглашению срок погашения остатка по займу установлен не позднее 31 марта 2020 года.
- Выраженные в рублях займы, выданные ООО «Балтийская стивидорная компания» в сумме 343,000 тыс. рублей (ООО «БСК») с процентной ставкой 8% и датами погашения в июне-декабре 2016 года, согласно заключенным в июне 2013 года дополнительным соглашениям к существующим договорам.

Займы по состоянию на 31 декабря 2012 года включают:

- Выраженный в рублях заем, выданный ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)» с процентной ставкой 9% и датой погашения в апреле 2015 года (Пояснение 5).
- Выраженные в долларах США займы, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (ООО «НМТ») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения в декабре 2019 года. В январе 2013 года ООО «НМТ» осуществило досрочный частичный возврат займов, согласно дополнительному соглашению срок погашения установлен не позднее 31 марта 2020 года.
- Выраженные в рублях займы, выданные ООО «Балтийская стивидорная компания» (ООО «БСК») с процентной ставкой 8% и датами погашения в мае-декабре 2014 года.

Вложения в уставные капиталы по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Вложения в уставные капиталы			
ОАО «ПТП»	64,529,825	64,529,825	64,529,825
ОАО «Новорослесэкспорт»	5,498,086	5,498,086	5,498,086
ОАО «НЗТ»	4,849,614	4,849,614	4,849,614
ОАО «ИПП»	4,005,037	4,005,037	4,004,132
ОАО «Флот «НМТП»	3,608,732	3,608,732	3,608,732
ОАО «НСРЗ»	1,538,112	1,538,112	1,538,112
ООО «НМТ»	500,000	500,000	500,000
ООО «БСК»	268,035	268,035	268,035
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	170,417	170,417	170,417
ООО «ЧСК»	189	189	189
Резерв под обесценение ООО «ЧСК»	(189)	(189)	-
Прочие	1	1	1
Итого	84,967,859	84,967,859	84,967,143

	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Процент владения в уставных капиталах			
ОАО «ПТП»	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%	91.38%
ОАО «НЗТ»	99.99%	99.99%	99.99%
ОАО «ИПП»	99.99%	99.99%	99.97%
ОАО «Флот «НМТП»	95.19%	95.19%	95.19%
ОАО «НСРЗ»	65.18%	65.18%	65.18%
ООО «НМТ»	50.00%	50.00%	50.00%
ООО «БСК»	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «ЧСК»	51.00%	51.00%	51.00%
Прочие	7.50%	7.50%	7.50%

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

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

	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Банковские депозиты			
	14,001	10,237	5,689
Предоставленные займы			
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	4,000,000	-	-
ООО «НМТ»	-	-	1,366,772
ООО «БСК»	-	154,500	343,000
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	-	46,023	46,023
Итого	4,014,001	210,760	1,761,484

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) На 31 декабря 2014 года
Депозит	Внешпромбанк	рубли	28.12.2012	08.11.2015	6.00	5,000
Депозит	Внешпромбанк	Доллары США	18.07.2013	18.07.2015	2.75	9,001
Итого						14,001

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) На 31 декабря 2013 года
Депозит	Внешпромбанк	рубли	08.11.2012	08.11.2014	6.00	5,000
Депозит	Внешпромбанк	доллары США	18.07.2013	18.07.2014	2.75	5,237
Итого						10,237

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) На 31 декабря 2012 года
Депозит	Внешпромбанк	рубли	28.12.2012	08.11.2013	6.00	5,000
Депозит	Райффайзенбанк	рубли	21.09.2012	09.11.2013	7.20	689
Итого						5,689

Займы по состоянию на 31 декабря 2014 года включают:

- Выраженный в рублях заем, выданный ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)» с процентной ставкой 9% и датой погашения в апреле 2015 года (Пояснение 5).

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2014	(тыс. руб.) 2013
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	(28,381,219)	2,256,617
Условный (доход)/ расход по налогу на прибыль	(5,676,244)	451,323
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам от курсовых разниц по валютно-процентному свопу	709,276	63,690
по благотворительной помощи	14,985	13,091
по материальной помощи и выплатам сотрудникам	4,764	4,288
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		1,655
прочие	4,663	7,601
Итого	724,039	90,325
Постоянные налоговые активы:		
по доходам от курсовых разниц по валютно-процентному свопу	(73,351)	-
по полученным дивидендам	(1,856,670)	(902,619)
прочие	(9,400)	(1,925)
Итого	(1,929,772)	(904,544)
(Уменьшение) /увеличение отложенных налоговых активов:		
по полученному убытку текущего периода	6,899,887	413,693
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2,980	4,440
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	(203)	(188)
по лизинговым платежам	7,790	930
по резерву по сомнительным долгам		-
по расходам на содержание обслуживающих производств внеоборотные активы	20	(70)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	-	(3,778)
по прочим оценочным обязательствам	313	(7,359)
по суммовым разницам по договорам в у.е.	9,038	(10,794)
по резерву по сомнительным долгам	1,673	-
прочие	15,680	57
Итого	6,937,178	396,931
(Увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(31,776)	(19,564)
капитализации затрат, связанных с ремонтом и обслуживанием основных средств	(22,986)	(14,038)
прочие	(439)	(433)
Итого	(55,201)	(34,035)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

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

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Фиксированные платежи за право пользования нематериальными активами	79,372	57,608	59,305
Проценты по займам выданным	160,986	52,422	218,710
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев	17,274	45,168	73,888
Итого	257,632	155,198	351,903

9. ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

Материально-производственные запасы, имеющие цену не менее 200 000 руб. за единицу и срок использования не менее 24 месяцев и предназначенные для установки на объекты основных средств взамен пришедших в негодность, Компания с 2014 года отражает в составе внеоборотных активов.

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Запасные части	67,731	25,160	20,298

Для сопоставимости отчетных показателей были откорректированы соответствующие показатели на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2013 (см. Пояснение 3.1).

10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Прочие материально-производственные отражены в составе оборотных активов следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	314,780	309,097	285,446
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(28,555)	(26,990)	(63,788)
Итого	286,225	282,107	221,658

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

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Сырье и материалы	123,958	110,142	103,642
Запасные части	122,214	126,408	119,416
Топливо	39,501	42,706	39,572
Специальная одежда	13,349	14,100	9,552
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10,182	4,372	11,227
Спецоснастка	3,431	11,057	1,073
Основные средства в составе МПЗ	2,145	312	964
Итого	314,780	309,097	285,446

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов в основной сумме относится к группе Запасные части.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Покупатели и заказчики	467,985	339,573	311,958
Резерв по сомнительным долгам	(70,175)	(70,408)	(49,550)
Расчеты по налогам, сборам и взносам	304,232	175,322	85,123
Проценты к получению	89,863	128,948	90,910
Авансы выданные	78,604	112,053	101,609
Предъявленный НДС к вычету по авансам выданным	(5,266)	(9,470)	(20,961)
Предъявлен НДС к вычету по претензионной задолженности	(11,410)	-	-
Расходы на страхование	8,853	8,140	8,142
Прочая сомнительная задолженность	78,400	-	-
Резерв по сомнительным долгам по прочей задолженности	(78,400)	-	-
Прочее	40,015	54,310	11,585
Итого	902,701	738,468	538,816

Расчеты по налогам, сборам и взносам по состоянию на 31 декабря 2014 года включают переплату по налогу на добавленную стоимость в размере 280,771 тыс. руб., а также переплату по прочим налогам и взносам в размере 23,461 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	6,419,813	6,198,597	1,910,077
Текущие счета в банках	84,176	113,699	79,233
Касса	363	423	211
Итого	6,504,352	6,312,719	1,989,521

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Депозит	Внешпромбанк г.Москва	рубли	29.12.2014 - 30.12.2014	12.01.2015	19.5-25,00	400,411
Депозит	Внешпромбанк г.Москва	доллары США	18.12.2014- 25.12.2015	15.01.2015- 19.01.2015	3.57-9.70	6,019,402
Итого						6,419,813

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2013 года
Депозит	Внешпромбанк	Доллары США	17.10.2013- 30.12.2013	16.01.2014- 19.03.2014	3.94- 6.8	5,993,597
Депозит	Внешпромбанк	рубли	27.12.2013	09.01.2014- 05.02.2014	6.7-7.6	205,000
Итого						<u>6,198,597</u>

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Вид вложения	Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2012 года
Депозит	Альфа-Банк	рубли	28.12.2012	28.01.2013	7.50	600,000
Депозит	Промсвязьбанк	рубли	28.12.2012	28.01.2013	8.00	600,000
Депозит	Внешпромбанк	рубли	01.11.2012- 29.12.2012	09.01.2013- 08.11.2013	6-8.75	630,000
Депозит	Внешпромбанк	доллары США	28.12.2012	19.03.2013	5.00	80,077
Итого						<u>1,910,077</u>

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Обыкновенные	0.01	19,259,815,400	19,259,815,400	19,259,815,400
Итого		<u>19,259,815,400</u>	<u>19,259,815,400</u>	<u>19,259,815,400</u>

Структура акционеров по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
ОАО «Сбербанк России» (номинальный держатель)		-	68.61
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	76.24	76.20	-
в том числе выкупленные акции (на балансе ОАО «НМТП»)	2.68	2.68	-
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	20.00	20.00	20.00
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	3.76	3.80	11.39
Итого	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

Лицевой счет номинального держателя акций ОАО «НМТП» ОАО «Сбербанк России» открыт в Небанковской кредитной организации ЗАО «Национальный расчетный депозитарий».

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

21 января 2011 года Компания получила кредит от Сбербанка в размере 58,333,665 тыс. руб. (1,950,000 тыс. долл. США) по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения 100% доли в ООО «ПТП».

Кредит был предоставлен на следующих условиях:

- срок кредитования составляет 7 лет;
- первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс маржа 4.85% годовых;
- последующие четыре года срока кредитования применяется фиксированная процентная ставка в размере 7.48% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 350,002 тыс. руб. (или 0.6%);
- льготный период по уплате основного долга – 36 календарных месяцев с даты заключения кредитного договора. После истечения льготного периода основная сумма кредита должна быть выплачена равными ежеквартальными платежами;
- обеспечением по кредиту является залог 50.1% акций ОАО «НМТП» и поручительство ООО «ПТП».

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Компании.

В случае неисполнения Компанией вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

25 ноября 2013 года было подписано дополнительное соглашение со Сбербанком к договору от 19 января 2011 года со сроком погашения в январе 2018 года. Стороны согласовали новый график и размер погашения основной суммы долга и установили с 19 января 2014 года ставку кредита равную трехмесячной ставке LIBOR плюс фиксированная маржа 5%. Также соглашением были изменены определенные финансовые ограничения.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2014 года	Кратко-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2014 года
Сбербанк	доллары США	19.01.2011	18.01.2018	libor + 5%	-	92,975,574
ВТБ Капитал	рубль	02.05.2012	29.04.2015	9%	-	4,062,142
БАНК КРЕДИТ СВИСС	доллары США	02.05.2012	29.04.2015	3.85%	-	7,653,708
Итого					-	104,691,424

В связи с колебаниями рыночной цены акций НМТП в течение 2014 года происходило периодическое снижение цены ниже уровня, указанного в ограничительных условиях по обеспеченному кредиту в долларах США от Сбербанка. По состоянию на 31 декабря 2014 года рыночная цена акций НМТП также находится ниже ограничительного уровня. Кроме того, на протяжении двух отчетных периодов 2014 года деятельность Компании была убыточной.

В связи с указанным выше, вся сумма задолженности по кредиту Сбербанка по состоянию на 31 декабря 2014 года отражена в отчетности как краткосрочная, что привело к превышению краткосрочных обязательств над краткосрочными активами («отрицательный оборотный капитал») по состоянию на эту дату.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2013 года	Кратко-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2013 года
Сбербанк	доллары США	19.01.2011	18.01.2018	libor + 4.85%	54,003,180	9,916,774
ОАО «Флот» НМТП»	рубль	19.11.2010	19.11.2013	7%	-	1,257,382
ВТБ Капитал	рубль	02.05.2012	29.04.2015	9%	4,000,000	61,154
БАНК КРЕДИТ СВИСС	доллары США	02.05.2012	29.04.2015	3.85%	4,422,865	29,326
Итого					62,426,045	11,264,636

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2012 года	Кратко-срочные займы/кредиты на 31 декабря 2012 года
Сбербанк	доллары США	19.01.2011	18.01.2018	libor+ 4.85%	59,226,765	91,850
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	доллары США	02.05.2012	29.04.2015	3.85%	4,104,419	26,776
ВТБ Капитал	рубль	02.05.2012	29.04.2015	9%	4,000,000	60,169
ОАО «Флот «НМТП»	рубль	19.11.2010	19.11.2013	7%	-	1,184,582
ЗАО «СФП»	рубль	22.03.2011	31.03.2013	7%	-	224,855
ЗАО «СФП»	рубль	22.04.2011	31.03.2013	7%	-	335,384
ЗАО «СФП»	рубль	25.04.2011	31.03.2013	7%	-	111,737
ОАО «НЗТ»	рубль	25.09.2012	25.09.2013	7%	-	509,085
ООО «Приморский торговый порт»	рубль	17.04.2012	31.12.2013	7%	-	1,310,112
Райффайзенбанк	рубль	20.09.2012	20.09.2013	30%	-	86
Итого					67,331,184	3,854,636

Движение по процентам по кредитам и займам за 2014 год представлено следующим образом:

Проценты по видам обязательств	Банк/займодавец	31 декабря 2013 года	Проценты начисленные	(тыс. руб.)	
				Проценты уплаченные и курсовые разницы, нетто	31 декабря 2014 года
Кредит	Сбербанк	98,014	3,839,079	3,787,878	149,215
Биржевые облигации	ВТБ Капитал (андеррайтер)	61,154	360,027	359,040	62,141
Своп	ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	29,326	207,643	185,747	51,222
Займ	ОАО «Флот «НМТП»	217,382	69,609	286,991	0
Итого		405,876	4,476,358	4,619,656	262,578

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	244,234	248,735	215,125
Поставщики и подрядчики	300,702	143,084	124,144
Задолженность перед персоналом организации	72,080	60,358	52,013
Задолженность по налогам и сборам	42,124	38,892	310,384
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	29,862	27,975	27,296
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	2,133	2,154	4,209
НДС к уплате с авансов полученных	(7,362)	(5,708)	(5,628)
Прочая	4,015	14,617	3,569
Итого	687,788	530,107	731,112

В 2014 и 2013 годах договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Компании, не заключались.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств в течение 2014 и 2013 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			Итого
	По пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	По неиспользован-ным отпускам	По прочим оценочным обяза-тельствам	
Баланс на 31 декабря 2012 года	200,529	59,303	84,996	344,828
Увеличение обязательств	7,930	163,098	31,259	202,287
Уменьшение обязательств	-	(144,409)	(84,996)	(229,405)
Баланс на 31 декабря 2013 года	208,459	77,992	31,259	317,710
Увеличение обязательств	-	167,291	50,593	217,884
Уменьшение обязательств	(48,243)	(164,315)	(5,315)	(217,873)
Баланс на 31 декабря 2014 года	160,216	80,968	76,537	317,721

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется на основе актуарной оценки обязательств Компании в рамках ее социальной программы. По итогам 2013 года ставка дисконтирования составляла 8 процентов, по итогам 2014 года ставка составляет 13 процентов годовых. Ставка определяется на основании кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Увеличение ставки дисконтирования привело к уменьшению оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам

Прочие оценочные обязательства на 31 декабря 2014 года включают обязательство по выплате вознаграждения по итогам года управленческому персоналу в размере 76,115 тыс. руб., а также резерв под убыток от списания имущества, пострадавшего при пожаре, в размере 422 тыс. руб. Убыток от списания имущества не списан на финансовые результаты в связи с тем, что на момент составления отчетности проверочные мероприятия по выявлению причин пожара и выявлению виновных лиц не завершены.

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

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
Оценочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	140,251	189,964	185,489
Краткосрочные оценочные обязательства	177,470	127,746	159,339
Итого	317,721	317,710	344,828

17. ВЫРУЧКА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2014 и 2013 год составила:

	2014	(тыс. руб.) 2013
Выручка		
Выручка от стивидорной деятельности	11,704,889	8,447,576
Выручка по дополнительным услугам, связанным с погрузо-разгрузочными работами	1,965,833	1,263,415
Выручка от прочих услуг	603,064	563,724
Итого	14,273,786	10,274,715

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2014	(тыс. руб.) 2013
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	1,696,689	1,615,786
Амортизация	968,880	784,147
Материальные затраты, в том числе:	458,151	396,677
Сырье и материалы	337,240	297,426
Электроэнергия	83,251	69,229
Топливо-энергетические ресурсы	37,660	30,022
Отчисления на социальные нужды	454,669	378,809
Прочие затраты, в том числе:	1,590,821	1,285,648
Арендная плата	738,284	547,924
Ремонт	247,084	227,419
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	82,925	44,894
Охрана	61,684	60,251
Аудит, консультационные, юридические услуги	60,368	44,394
Страхование	15,899	17,877
Реклама	13,603	14,954
Прочие	370,974	327,935
Итого	5,169,210	4,461,067

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	(тыс. руб.) 2013
Прочие доходы		
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	48,243	-
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	26,261	13,017
Пени, штрафы, неустойки	14,723	13,552
Доходы от реализации и выбытия основных средств	14,143	2,996
Доход по глобальным депозитарным распискам	10,061	10,526
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1,149	2,216
Возмещение ущерба	249	-
Доходы от продажи валюты	-	17,189
Изменение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	36,797
Прочие	14,379	9,194
Итого	129,208	105,487

В отчетном году было изменено представление прочих доходов и расходов: некоторые виды, в частности, реализация и выбытие ОС, были представлены свернуто, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлый год были скорректированы для целей сопоставимости соответствующим образом.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	(тыс. руб.) 2013
Прочие расходы		
Расходы от курсовых разниц, нетто	42,674,916	4,757,407
Расходы, связанные с погашением заемных средств (убыток от покупки валюты)	304,977	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	81,897	22,326
Расходы на благотворительную деятельность	74,926	65,454
Социальные выплаты согласно коллективному договору	20,175	19,887
Оплата больничных листов	10,014	8,712
Налоги и сборы	8,229	1,619
Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов	5,043	3,350
Расходы по обязательным видам страхования	3,674	3,013
Возмещение ущерба	4,909	1,867
Расходы по оплате банковских услуг	4,262	3,968
Изменение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	1,564	-
Расходы по проведению собрания акционеров	1,547	2,886
Списание капитальных затрат по несостоявшимся инвестиционным проектам	1,281	-
Списание НДС	1,150	282
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	-	7,929
Прочие	41,108	36,804
Итого	43,239,672	4,935,504

В отчетном году было изменено представление прочих доходов и расходов: некоторые виды, в частности, реализация и выбытие ОС, были представлены свернуто, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлый год были скорректированы для целей сопоставимости соответствующим образом.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ОАО «НМТП» являются его дочерние и зависимые компании, акционеры, а также компании и физические лица, связанные с ними. К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал.

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

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов дочерними организациями являются:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля Компании в капитале
Открытое акционерное общество «Новороссийский зерновой терминал»	г. Новороссийск, ул. Портовая, д.14 А	Транспортная обработка грузов	2006	99.99%
Открытое акционерное общество «Новорослесэкспорт»	г. Новороссийск, ул. Мира, д.2	Транспортная обработка грузов	2006	91.38%
Открытое акционерное общество «Флот Новороссийского морского торгового порта»	г. Новороссийск, ул. Мира, д.2 И	Деятельность морского грузового транспорта	1992, 2006, 2009	95.19%
Открытое акционерное общество «ИПП»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4	Транспортная обработка грузов	2000–2009	99.99%
Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе	Судоремонт, перевалка грузов, производство электроэнергии	2006	65.18%
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийская стивидорная компания»	г. Балтийск, ул. Нижнее шоссе, д.17	Транспортная обработка грузов	2006, 2007	100%
Открытое акционерное общество «НПК «Зарубежнефть»	Новороссийск, ул. Куникова, д.28, корп.1	Транспортная обработка грузов	2007	100 %
Общество с ограниченной ответственностью «Черноморская стивидорная компания»	Украина, г. Киев, ул. Кировоградская, д.38/58	Стивидорная деятельность	2008	51%
Общество с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт»	Ленинградская область, Выборгский район, г. Приморск	Транспортная обработка грузов	2011	100%

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов зависимым обществом является:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля участия
Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский мазутный терминал»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д.4	Транспортная обработка грузов	2009, 2010	50%

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года входили:

ФИО	Должность
Гришанин Максим Сергеевич	Председатель Совета директоров
Барков Михаил Викторович	член Совета директоров
Винокуров Александр Семенович	член Совета директоров
Киреев Сергей Георгиевич	член Совета директоров
Олерский Виктор Александрович	член Совета директоров
Сергейчук Виталий Юрьевич	член Совета директоров
Шайдаев Марат Магомедович	член Совета директоров

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов входили:

ФИО	Должность	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Гришанин М.С.	Председатель Совета директоров	Член Совета директоров
Шайдаев М.М.	Член Совета директоров	Председатель Совета директоров
Барков М.В.	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Винокуров А.С.	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Олерский В.А.	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Сергейчук В.Ю.	Член Совета директоров	-
Тихонов А.В.	Член Совета директоров	-
Гаврилин Е.В.	-	Член Совета директоров
Магомедов З. Г.	-	Член Совета директоров

Внеочередное общее собрание акционеров 14 августа 2014 года досрочно прекратило полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «НМТП» - генерального директора Матвиенко Ю.В., и избрало на должность генерального директора С.Х.Батова (протокол №43-ОСА НМТП от 14.08.14).

Ключевой управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2014 года:

ФИО	Должность
Батов Султан Хазалиевич	Генеральный директор
Боровок Эдуард Валерьевич	Директор по правовому обеспечению-руководитель юридических служб группы компаний ОАО «НМТП»
Гарнухин Андрей Викторович	Заместитель генерального директора по коммерции
Жевец Михаил Георгиевич	Директор Нефтерайона
Качан Герман Иванович	Главный бухгалтер
Савченков Михаил Васильевич	Директор по сопровождению бизнеса
Степаненко Петр Валентинович	Коммерческий директор
Терентьев Игорь Валерьевич	Исполнительный директор
Фофонов Иван Михайлович	И.о. технического директора
Карицкий Андрей Александрович	Директор дирекции информационных технологий
Белкин Валерий Анатольевич	Руководитель СВКА
Халезин Александр Альбертович	Директор по проектам и развитию
Внукова Татьяна Станиславовна	ИО Директора представительства

Ключевой управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года:

ФИО	Должность	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Матвиенко Ю.В.	Генеральный директор	Исполнительный директор
Боровок Э.В.	Директор по правовому обеспечению-руководитель юридических служб группы компаний ОАО «НМТП»	Директор по правовому обеспечению-руководитель юридических служб группы компаний ОАО «НМТП»
Жевец М.Г.	Директор Нефтерайона	Директор Нефтерайона
Качан Г.И.	Заместитель генерального директора по финансам и экономике	Заместитель генерального директора по финансам и экономике
Мисник Р.В.	Директор по эксплуатации	Директор по эксплуатации
Нижник Ю.Р.	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Рыжков А.Э.	Технический директор	
Савченков М.В.	Директор по сопровождению бизнеса	
Степаненко П.В.	Коммерческий директор	
Терентьев И.В.	Исполнительный директор	
Халезин А.А.	Директор по проектам и развитию	
Антолович Р.	-	Генеральный директор
Шайдаев М. М.	-	Первый заместитель генерального директора
Ананенко А. А.	-	Директор по проектам и развитию
Афанасов Д.А.	-	Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам
Бойченко О. А.	-	Технический директор
Медведев А.В.	-	Директор дирекции информационных технологий
Никитин Р.Г.	-	Заместитель генерального директора по коммерции
Олимов А. Ч.	-	Директор по режиму

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Компании за 2014 и 2013 годы составили 215,588 тыс. руб. и 216,606 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными и зависимыми сторонами

21.1. Процентный расход по займам полученным

	2014	(тыс. руб.) 2013
ОАО «Флот «НМТП»	69,609	72,800
ООО «ПТП»	-	82,331
ЗАО «СФП»	-	39,699
ОАО «НЗТ»	-	33,945
Итого	69,609	228,775

21.2. Процентный доход по займам выданным

	2014	(тыс. руб.) 2013
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	49,593	45,131
ООО «БСК»	35,041	40,177
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	1,889	3,682
Итого	86,523	88,990

21.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2014	(тыс. руб.) 2013
ОАО «Флот «НМТП»	115,400	181,815
ОАО «Новорослесэкспорт»	19,388	16,316
ОАО «НЗТ»	14,905	14,976
ОАО «НСРЗ»	4,543	13,550
ОАО «Черномортранснефть»	7,032	5,679
ОАО «ИПП»	-	4,709
ООО «Группа «Сумма»	-	3,072
ООО «ПТП»	-	108
ОАО «Связьтранснефть»	12	12
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	35,279	-
Итого	196,559	240,237

21.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2014	(тыс. руб.) 2013
ЗАО «Транснефть-сервис»	1,971,881	1,385,118
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	481,820	385,962
ОАО «Флот «НМТП»	321,515	319,334
ОАО «АК «Транснефть»	-	111,622
ОАО «ИПП»	65,191	61,027
ОАО «Черномортранснефть»	36,128	36,182
ОАО «НЗТ»	10,500	8,619
ООО «ФЕСКО ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ»	27,027	1,226
ОАО «НСРЗ»	910	948
ОАО «Новорослесэкспорт»	267	559
ООО «ПТП»	122	132
ООО «БСК»	122	127
ЗАО «СФП»	122	122
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»	1,553	58
ОАО «Связьтранснефть»	5	19
Итого	2,917,163	2,311,055

21.5. Дивиденды, начисленные к уплате и к получению

	Дивиденды, начисленные к получению		Дивиденды, начисленные к уплате	
	2014	2013	2014	2013
ОАО «НЗТ»	1,399,965	1,390,096	-	-
ОАО «ИПП»	1,099,846	800,000	-	-
ООО «ПТП»	1,100,000	2,323,000	-	-
ОАО «Флот НМТП»	4,759,700	-	-	-
ОАО «НЛЕ»	913,777	-	-	-
Акционеры ОАО «НМТП»	-	-	449,986	454,917
Итого	9,273,288	4,513,096	449,986	454,917

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «НМТП», состоявшегося 2 июня 2014 года, было принято решение выплатить дивиденды за 2013 год в размере 0,023364 рубля на одну акцию.

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «НМТП», состоявшегося 19 июня 2013 года, было принято решение выплатить дивиденды за 2012 год в размере 0.0236 рубля на одну акцию.

21.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	2014	(тыс. руб.) 2013
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,455,814	1,984,224
Арендные платежи	357,394	352,060
Прочие поступления	5,316	138
На оплату товаров, работ, услуг	(162,142)	(237,887)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(286,990)	(297,147)
На прочие выплаты, перечисления	(677)	(5,232)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов	205,323	1,419,569
Дивиденды, а также проценты по финансовым вложениям	9,344,018	4,549,489
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(26,129)	(7,193)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(4,800)	(48,000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	(1,040,000)	(2,350,000)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(449,792)	(454,375)
	10,397,335	4,905,646

21.7. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	172,209	52,432	213,481
ЗАО «Транснефть-сервис»	12,614	164	9,839
ООО «Феско интегрированный транспорт»	7,873	-	-
ООО «БСК»	6,928	18,084	14,287
ОАО «Флот «НМТП»	3,729	8,753	3,626
ОАО «Черномортранснефть»	3,092	3,092	2,823
ОАО «ИПП»	460	751	712
ОАО «НЗТ»	456	638	86
ОАО «НСРЗ»	82	68	71
ОАО «Новорослесэкспорт»	35	24	23
ООО «СФП»	12	12	14
ООО «ПТП»	12	12	6
ОАО «Связьтранснефть»	2	2	2
ООО «Балт-Форвард»	2	-	-
ОАО «АК» Транснефть»	-	5,523	5,010
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	-	22,643	18,962
ООО «Группа «Сумма»	-	820	820
Итого	207,506	113,018	269,762

21.8. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
ОАО «Флот «НМТП»	42,424	38,414	44,271
Начислен НДС с аванса полученного (ОАО «Флот «НМТП»)	(4,701)	(4,197)	(4,197)
ЗАО «Транснефть-сервис»	13,689	62,362	43,372
Начислен НДС с аванса полученного (ЗАО «Транснефть-сервис»)	(4)	(2)	(34)
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	-	27,050	29,374
Начислен НДС с аванса полученного (ООО «Новороссийский мазутный терминал»)	-	(123)	-
ЗАО «Страховая Компания «ТРАНСНЕФТЬ»	-	-	6,016
ОАО «НЗТ»	642	1,000	1,723
ОАО «Новорослесэкспорт»	1,901	1,610	1,616
ОАО «НСРЗ»	69	672	629
Начислен НДС с аванса полученного (ОАО «НСРЗ»)	(11)	-	-
ОАО «Черномортранснефть»	1,279	819	378
ОАО «ИПП»	-	-	76
ООО «ПТП»	-	127	-
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»	-	126	80
Начислен НДС с аванса полученного (ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»)	-	(9)	(2)
ООО «Группа «Сумма»	-	76	43
ООО «Трансинжиниринг»	975	-	-
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	576	-	-
Итого	56,839	127,925	123,345

21.9. Займы выданные и займы полученные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, и займах, полученных от связанных сторон, представлена в Пояснениях 6 и 14 соответственно.

21.10. Имущество, переданное в аренду

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
ОАО «Флот «НМТП»	1,401,064	1,392,847	1,403,893
ОАО «Черномортранснефть»	192,161	192,008	192,161
ОАО «Новорослесэкспорт»	-	-	48,962
ОАО «НСРЗ»	-	720	20,303
ОАО «НЗТ»	4,750	4,749	4,837
Итого	1,597,975	1,590,324	1,670,156

21.11. Имущество, полученное в аренду

	(тыс. руб.)		
	2014 года	31 декабря 2013 года	2012 года
ОАО «Флот «НМТП»	161,724	161,724	161,724
ОАО «ИПП»	-	-	9,236
ОАО «Новорослесэкспорт»	2,352	1,291	6,360
ОАО «НСРЗ»	-	-	2,389
Итого	164,076	163,015	179,709

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК

Базовый и разводненный убыток/прибыль за 2014 и 2013 годы составили:

	2014	(тыс. руб.) 2013
Базовый и разводненный убыток/прибыль, тыс. руб.	(21,506,566)	2,619,680
Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	19,259,815,400	19,259,815,400
Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	516,686,496	516,686,496
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	18,743,128,904	18,743,128,904
Базовый (убыток)/прибыль, приходящийся на одну акцию, руб.	(1.12)	0.14

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 года, представлены следующим образом:

(тыс.руб.)				
Контрагент	Договор	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Договор поручительства от 22.04.2011 г. № 377/11	-	-	5,810
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Договор поручительства от 27.04.2012 № 520/12	-	1,200	1,200
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Договор поручительства от 28.05.2011 г. № 512/10	-	-	-
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Договор поручительства от 04.07.2011 г. № 586/11	-	-	-
ООО «НМТ»	Договор залога доли № 12734/1/Р1, Договор поручительства № 12734/1/С1 от 17.01.2013	1,829,960	1,800,106	-
Итого		1,829,960	1,801,306	7,010

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями и поручительствами, оценочное обязательство по возможным платежам не создавалось.

24. ГАРАНТИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

Полученные гарантии по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Контрагент	Договор	Гарант	31 декабря 2014 года
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 18/6-10 от 13.01.2012 по Договору № 639/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	2,735
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 63/6-10 от 29.01.2013 по Договору № 538/12 от 02.07.2012	ЗАО «Данске Банк»	361
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0005-14 от 24.04.2014 по Договору № 435/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	37,588
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0035-14 от 30.10.2014 по Договору № 435/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	93,971
ООО «ИКЦ «ПромТехноЭксперт»	Банковская гарантия № KRO/8219 от 20.08.2014 по Договору № 1834/14/58-ИД/14 от 22.08.2014	ОАО «БИНБАНК»	1,363
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0006-14 от 24.04.2014 по Договору № 436/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	37,588
ООО «Терра-Юг»	Банковская гарантия № 505/GI/141117 от 28.11.2014 по Договору № 2267/14 от 20.10.2014	ЗАО «Райффайзенбанк»	3,501

Контрагент	Договор	Гарант	31 декабря 2014 года
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0040-14 от 29.12.2014 по Договору № 436/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	93,971
ООО «СтройКомпани»	Банковская гарантия № 200660 от 18.04.2013 по Договору № 1180/12 от 12.09.2012	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	4,015
ООО «Арман»	Банковская гарантия № SP/ORG/5130475 от 18.12.2013 по Договору № 2359/13 от 05.11.2013	ЗАО «ЮниКредит Банк»	5,558
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0007-14 от 24.04.2014 по Договору № 438/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	50,574
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0036-14 от 30.10.2014 по Договору № 438/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	126,434
ООО «МОРСКОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ТЕХНОЛОГИИ»	Банковская гарантия № 60/14 от 18.12.2014 по Договору № 2476/14 от 07.11.2014	ОАО «Банк ВТБ»	1,350
ООО «Транзас Навигатор»	Банковская гарантия № 101/GI/141204 от 04.12.2014 по Договору № TP/14-071 от 24.10.2014	ЗАО «Райффайзенбанк»	2,000
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-068 от 17.12.2014 по Договору № 437/14 от 07.03.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	93,971
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 34/6-10 от 13.04.2012 по Договору № 637/11 от 14.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	3,435
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 35/6-10 от 13.04.2012 по Договору № 638/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	2,980
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 70/6-10 от 16.04.2013 по Договору № 1037/12 от 06.09.2012	ЗАО «Данске Банк»	3,167
АО «Бронто Скайлифт»	Банковская гарантия № 101-02-3712287-V от 27.06.2014 по Договору № Q01369/01 от 14.11.2013	«Нордеа Банк Финланд Плк»	47,962
ООО «ТОПС Консалтинг»	Банковская гарантия № 022-075-БГ-2014 от 23.07.2014 по Договору № 1536/14 от 18.07.2014	ОАО «Возрождение»	2,838
ЗАО «Электросервис»	Банковская гарантия № 201200 от 05.07.2013 по Договору № 798/12 от 20.08.2012	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	3,392
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 32/6-10 от 11.04.2012 по Договору № 767/11 от 31.10.2011	ЗАО «Данске Банк»	2,809
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 36/6-10 от 16.04.2012 по Договору № 245/12 от 02.03.2012	ЗАО «Данске Банк»	2,735
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 72/6-10 от 25.04.2013 по Договору № 0022/1146/12 от 21.08.2012	ЗАО «Данске Банк»	8,626
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-069 от 17.12.2014 по Договору № 439/14 от 07.03.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	126,434
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 543BGA1400207 от 17.06.2014 по Договору № 331/14/11KMS14-48158-NMTP-01M от 13.02.2014	ООО «Дойче Банк»	5,799
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 81/6-10 от 30.07.2013 по Договору № 1567/12 от 08.11.2012	ЗАО «Данске Банк»	2,640
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 543BGA1400221 от 05.06.2014 по Договору № 875/14 от 30.05.2014	ООО «Дойче Банк»	95,406
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-029/2 от 17.06.2014 по Договору № 1014/14 от 12.05.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	90,212
ЗАО «КМУС-2»	Банковская гарантия № 0713-086-RAM3-BG3 от 29.11.2013 по Договору № 2180/12 от 24.01.2013	ОАО «Газпромбанк»	416
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 87/6-10 от 27.09.2013 по Договору № 260/13 от 15.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	3,293

Контрагент	Договор	Гарант	31 декабря 2014 года
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 89/6-10 от 02.10.2013 по Договору № 259/13 от 14.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	2,640
ЗАО «ВОЛГОСПЕЦРЕМСТРОЙ»	Банковская гарантия № LB2212147579 от 24.12.2014 по Договору № 315/14 от 10.02.2014	КБ «ЛОКО-Банк» (ЗАО)	6,375
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 07/ORG/5144154 от 22.10.2014 по Договору № 784/14 от 18.04.2014	ЗАО «ЮниКредит Банк»	4,196
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 543BGA1400296 от 04.09.2014 по Договору № 1522/14 от 14.08.2014	ООО «Дойче Банк»	171,130
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 101/6-10 от 03.12.2013 по Договору № 260/13 от 15.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	4,723
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 100/6-10 от 02.12.2013 по Договору № 890/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	3,556
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0165-0012-14 от 27.06.2014 по Договору № 1128/13 от 17.06.2013	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	980
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 105/6-10 от 17.12.2013 по Договору № 961/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	6,167
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 104/6-10 от 17.12.2013 по Договору № 889/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	7,106
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 103/6-10 от 17.12.2013 по Договору № 743/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	7,193
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0165-0013-14 от 27.06.2014 по Договору № 1832/12 от 14.12.2012	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	3,018
ООО «НовоморНИИпрект»	Банковская гарантия № 309242 от 17.12.2014 по Договору № 996/13 от 12.07.2013	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	725
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 07/ORG/5144471 от 24.10.2014 по Договору № 1754/14 от 08.10.2014	ЗАО «ЮниКредит Банк»	110,715
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-009 от 17.03.2014 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	6,555
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-011/2 от 17.03.2014 по Договору № 84/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	8,650
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/14-011/1 от 17.03.2014 по Договору № 86/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	6,555
ОАО «Моррадиосервис»	Банковская гарантия № 52/0068/0002/81 от 20.03.2014 по Договору № 2162/13 от 03.10.2013	ОАО «Сбербанк России»	194
ЗАО «Конекрейнс»	Банковская гарантия № 21/10-016/75 от 08.04.2013 по Договору № 378/12 от 17.04.2012	ОАО «СЭБ Банк»	7,945
ООО «Интергазтех»	Банковская гарантия № Банковская гарантия от 18.06.2014 по Договору № 1470/13 от 17.07.2013	ОАО «Росгосстрах Банк»	1,000
ООО «Рем Ком»	Банковская гарантия № П/4700/30 от 20.11.2014 по Договору № 823/14 от 16.04.2014	ОАО «БАНК УРАЛСИБ»	1,797
ООО «РемКом»	Банковская гарантия № 721/0055-Г612 от 06.03.2014 по Договору № 1468/13 от 15.07.2013	ЗАО «Банк ВТБ 24»	881
ЗАО «Центр «Содействие»	Банковская гарантия № KRO/8248 от 26.11.2014 по Договору № 3089/13 от 16.12.2013	ОАО «БИНБАНК»	538
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № GR0117-0041-14 от 29.12.2014 по Договору № 434/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	9,397
Итого			1,329,160

Полученные гарантии по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2013 года
ООО «ТД РусТранс»	Банковская гарантия № Р/00/13/5/3581 от 25.07.2013 по Договору № 1239/13 от 14.06.2013	ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»	5,625
ООО «ТД РусТранс»	Банковская гарантия № Р/00/13/5/3582 от 25.07.2013 по Договору № 1240/13 от 14.06.2013	ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»	7,112
ООО «Юг Строй Групп»	Банковская гарантия № 3800/7978/0006/1314-БГ от 08.08.2013 по Договору № 1805/13 от 08.08.2013	ОАО «Сбербанк России»	5,160
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-027/1 от 29.05.2013 по Договору № 84/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	34,600
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-071/1 от 17.10.2013 по Договору № 84/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	86,500
ООО «СМУ-Изоляция»	Банковская гарантия № 4700-071/00001 от 06.08.2013 по Договору № 1573/13 от 02.08.2013	ОАО «БАНК УРАЛСИБ»	31,099
ООО «Электросвязьстрой»	Банковская гарантия № 890 от 13.03.2013 по Договору № 756/11 от 01.11.2011	ООО «Внешнеэкономический промышленный банк»	120,565
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-027/2/1 от 22.11.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-060/1 от 22.11.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	65,550
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-082/2 от 16.12.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 543BGA1300226 от 20.05.2013 по Договору № 978/12 от 22.08.2012	ООО «Дойче Банк»	1,405
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-071/2/1 от 06.12.2013 по Договору № 86/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	65,550
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия № МБ-БГ-В/13-027/3/1 от 06.12.2013 по Договору № 86/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ООО «НовоморНИИпрект»	Банковская гарантия № 209242 от 30.07.2013 по Договору № 996/13 от 12.07.2013	ООО «КБ «Русский ипотечный банк»	1,940
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 07/ORG/5133695 от 28.10.2013 по Договору № 1150/13 от 30.05.2013	ЗАО «ЮниКредит Банк»	3,234
ООО «Арман»	Банковская гарантия № SP/ORG/5130475 от 18.12.2013 по Договору № 2359/13 от 05.11.2013	ЗАО «ЮниКредит Банк»	5,558
ООО «Либхерр-Русланд»	Банковская гарантия № 07/ORG/5134190 от 28.11.2013 по Договору № 1148/13 от 03.06.2013	ЗАО «ЮниКредит Банк»	1,870
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 61/6-10 от 19.12.2012 по Договору № 603/12 от 13.06.2012	ЗАО «Данске Банк»	1,988
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 18/6-10 от 13.01.2012 по Договору № 639/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,800
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 63/6-10 от 29.01.2013 по Договору № 538/12 от 02.07.2012	ЗАО «Данске Банк»	238
ООО «СтройКомпани»	Банковская гарантия № 200660 от 18.04.2013 по Договору № 1180/12 от 12.09.2012	ООО «КБ «Русский ипотечный банк»	4,015
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 34/6-10 от 13.04.2012 по Договору № 637/11 от 14.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	2,261
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 35/6-10 от 13.04.2012 по Договору № 638/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,961

Контрагент	Договор	Гарант	31 декабря 2013 года
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 70/6-10 от 16.04.2013 по Договору № 1037/12 от 06.09.2012	ЗАО «Данске Банк»	2,084
ЗАО «Электросервис»	Банковская гарантия № 201200 от 05.07.2013 по Договору № 798/12 от 20.08.2012	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	3,392
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 32/6-10 от 11.04.2012 по Договору № 767/11 от 31.10.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,849
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 36/6-10 от 16.04.2012 по Договору № 245/12 от 02.03.2012	ЗАО «Данске Банк»	1,800
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 72/6-10 от 25.04.2013 по Договору № 0022/1146/12 от 21.08.2012	ЗАО «Данске Банк»	5,676
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 81/6-10 от 30.07.2013 по Договору № 1567/12 от 08.11.2012	ЗАО «Данске Банк»	1,737
ЗАО «КМУС-2»	Банковская гарантия № 0713-086-RAM3-BG3 от 29.11.2013 по Договору № 2180/12 от 24.01.2013	ОАО «Газпромбанк»	416
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 87/6-10 от 27.09.2013 по Договору № 260/13 от 15.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	2,167
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 89/6-10 от 02.10.2013 по Договору № 259/13 от 14.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	1,737
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 101/6-10 от 03.12.2013 по Договору № 260/13 от 15.02.2013	ЗАО «Данске Банк»	3,108
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 100/6-10 от 02.12.2013 по Договору № 890/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	2,340
ЗАО «Конекрейнс»	Банковская гарантия № 21/10-016/75 от 08.04.2013 по Договору № 378/12 от 17.04.2012	ОАО «СЭБ Банк»	5,228
ООО «Юг Строй Групп»	Банковская гарантия № РББ/14-1358 от 25.12.2013 по Договору № 1805/13 от 08.08.2013	ОАО АКБ «РОСБАНК»	5,160
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 105/6-10 от 17.12.2013 по Договору № 961/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	4,058
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 104/6-11 от 17.12.2013 по Договору № 889/13 от 07.05.2013	ЗАО «Данске Банк»	4,676
Итого			576,847

Полученные гарантии по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	Гарант	31 декабря 2012 года
ООО «Электросвязьстрой»	Банковская гарантия 3335 от 06.09.2012 по Договору № 756/11 от 01.11.2011	ООО «Внешнеэкономический промышленный банк»	128,194
ООО «ПортГидроСтрой»	Банковская гарантия от МБ-БГ-В/11-112 12.12.2011 по Договору №11/521/10 от 27.05.2010 и доп. Согл. №7 от 17.11.2011	ОАО «Морской Акционерный Банк»	40,329
ООО «СтройКомпани»	Банковская гарантия № 0100660 от 12.09.2012 по Договору № 1180/12 от 12.09.2012	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	24,305
ЗАО «КМУС-2»	Банковская гарантия 12GA0076 от 19.04.2012 по Договору 599/10 от 23.07.2010 (доп. Согл. №4 от 31.10.2011)	ОАО «Промсвязьбанк»	24,146
ООО «Новоростехфлот»	Банковская гарантия № 52/0068/0002/53 от 06.08.2012 по Договору 191/08 от 15.01.2008	ОАО «Сбербанк России»	22,750
ООО НПФ «ГТ ИНСПЕКТ»	Банковская гарантия № 01598/5749/2012 от 12.12.2012 по Договору № 1832/12 от 14.12.2012	ЗАО КБ «СИТИБАНК»	18,108

ЗАО «Электросервис»	Банковская гарантия № 0101200 от 02.10.2012 по Договору № 798/12 от 20.08.2012	КБ «Русский ипотечный банк» (ООО)	13,566
ООО «Технологические системы и оборудование»	Банковская гарантия 3265 от 31.08.2012 по Договору №369/12 от 20.06.2012	ООО «Внешнеэкономический промышленный банк»	9,626
ЗАО «СММ»	Банковская гарантия 17/2012/110 от 20.01.2012 по Договору №219/10 от 17.03.2010	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	7,868
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 46/6-10 от 12.09.2012 по Договору 1037/12 от 06.09.2012	ЗАО «Данске Банк»	7,456
ООО «Сумитек Интернейшнл»	Банковская гарантия № G000043 от 11.12.2012 по Договору № 626/12 от 18.07.2012	ЗАО «Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей (Евразия)»	7,438
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 59/6-10 от 27.11.2012 по Договору 1567/12 от 08.11.2012	ЗАО «Данске Банк»	6,215
ООО «Сумитек Интернейшнл»	Банковская гарантия № G000037 от 23.08.2012 по Договору № 627/12 от 12.07.2012	ЗАО «Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей (Евразия)»	4,733
ООО «Сумитек Интернейшнл»	Банковская гарантия № G000036 от 25.07.2012 по Договору № 626/12 от 18.07.2012	ЗАО «Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей (Евразия)»	4,708
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 41/6-10 от 04.07.2012 по Договору 538/12 от 04.07.2012	ЗАО «Данске Банк»	2,553
ООО «ТопС Бизнес Интегратор»	Банковская гарантия № 137 от 11.09.2012 по Договору 1054/12, заключаемому на основании протокола № 4/33/1 от 31.07.2012	ОАО «Банк «Возрождение»	2,550
ОАО «НПО «Спецэлектромеханика»	Банковская гарантия DG-45/12-4 от 05.03.2012 по Договору №1083/10 от 07.12.2010	ОАО «МДМ Банк»	2,472
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 18/6-10 от 13.01.2012 по Договору 637/11 от 14.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	2,022
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 61/6-10 от 19.12.2012 по Договору 603/12 от 13.06.2012	ЗАО «Данске Банк»	1,779
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 35/6-10 от 13.04.2012 по Договору 638/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,754
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 32/6-10 от 11.04.2012 по Договору 767/11 от 31.10.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,654
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 18/6-10 от 13.01.2012 по Договору 639/11 от 26.09.2011	ЗАО «Данске Банк»	1,610
ООО «Карготек РУС»	Банковская гарантия № 36/6-10 от 16.04.2012 по Договору 245/12 от 02.03.2012	ЗАО «Данске Банк»	1,610
Итого			337,446

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ БИЗНЕС-РИСКИ

Операционная среда

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

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

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

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

Отраслевые риски

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

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

Правовые риски

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

Кроме лицензий на основные виды деятельности, Компания имеет необходимые лицензии для осуществления иных видов деятельности, которыми занимается Компания и которые предусмотрены законодательством РФ.

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

Финансовые риски

Риски, связанные с изменением курса валют

Существенная часть обязательств Компании выражена в долларах США. Существенное повышение курса доллара США в 2014 году привело к отрицательным финансовым результатам деятельности Компании за 2014 год. Дальнейшее повышение курса доллара США также неблагоприятно скажется на финансовых результатах Компании.

Риски, связанные с влиянием инфляции

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

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, но существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Компании оценивает вероятность доначисления существенных налоговых обязательств как «ниже средней».

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. В 2013 году Компания осуществляла контролируемые сделки, и уведомление по ним в соответствии с требованиями законодательства было подано в налоговые органы в 2014 году. На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям 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.

В связи с отсутствием практики проверок со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений и правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Риск ликвидности

Для управления и контроля за ликвидностью Компания осуществляет процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Компании необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности Компании обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления предприятием хозяйственной деятельности. Риск ликвидности в 2015 году заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков выполнения обязательств по погашению кредита, предусмотренных договором (риск предъявления требований по досрочному возврату всей суммы кредита рассматривается Компанией как отдаленный в силу обстоятельств, указанных в разделе «События после отчетной даты»).

В связи с этим, несмотря на отрицательную величину оборотного капитала на отчетную дату, Компания планирует своевременно погашать обязательства.

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость деноминированных в долларах США денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	6,022,486
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	1,339,804
Итого активы	7,362,290
Обязательства	
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	100,629,282
Итого обязательства	100,629,282
Итого чистая позиция	(93,266,992)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние от результата, указанного ниже:

	(тыс.руб.) 31 декабря 2014 года
Убыток от ослабления курса рубля к доллару США	(18,653,322)

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных активов и обязательств компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Активы	
Финансовые вложения и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	337
Итого активы	337
Обязательства	
Кредиторская задолженность	115,985
Итого обязательства	115,985
Итого чистая позиция	(115,648)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние, как показано ниже:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Убыток от ослабления курса рубля к евро	(23,107)

25.2. Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Задолженность по кредиту с плавающей процентной ставкой (LIBOR+5%), полученному от Сбербанка РФ 21 января 2011 года ОАО «НМТП», по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 1 650 млн.долл. США. (см. Пояснение 14).

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату. Обязательство с плавающей процентной ставкой проанализировано на основании допущения о том, что величина обязательства не меняется в течение года.

Увеличение (уменьшение) ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению (уменьшению) процентных расходов на 928,264 тыс. руб.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с тем, что нарушение ограничительных условий по договору со Сбербанком произошло в результате нестабильной политической и экономической ситуации в стране и не зависело напрямую от деятельности Компании, после отчетной даты было подписано дополнительное соглашение со Сбербанком на изменение расчета ограничительных условий в отношении цены акций и расчета убытков. По состоянию на дату одобрения отчетности от Сбербанка не поступало каких-либо требований по досрочному возврату суммы кредита и процентов по ней. Основываясь на обсуждениях вопроса нарушения ограничительных условий с представителями Сбербанка, а также исходя из подписанного дополнительного соглашения, руководство Группы рассматривает риск предъявления требований по досрочному возврату суммы кредита и процентов по ней как отдаленный.

Генеральный директор ОАО «НМТП»

Батов С.Х.

Главный бухгалтер ОАО «НМТП»

Качан Г. И.

20 марта 2015 года

