

Акционерное Общество  
«СОЧИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	14
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	15
5.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	15
6.	ЗАПАСЫ .....	16
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	16
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	17
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	17
11.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	18
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	19
14.	О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ .....	20
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	21
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	23
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	24
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	24
19.	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ.....	24
20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	25
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	27
22.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	29
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	29
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
25.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	36

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Морпорт Сочи» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Сочинский морской торговый порт» учреждено на основании решения Совета директоров ОАО «Новороссийское морское пароходство» (протокол от 08.01.97). На основании решения акционеров от 18.06.2010 г. была принята новая редакция Устава, который зарегистрирован 30.11.2010 г.

Открытое акционерное общество «Сочинский морской торговый порт» зарегистрировано за №5582 Администрацией Центрального района Города Сочи Краснодарского края 17.03.1997 года. Запись в единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года внесена 15 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1022302953584 (Свидетельство МНС РФ серия 23 № 002951552).

С 15 июля 2015 года полное наименование: Акционерное общество «Сочинский морской торговый порт» (в дальнейшем — Общество).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Общество изменило организационно правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Акционерное общество. Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания акционеров от 30.06.2015 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 15.07.2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ГРН) 2152366096562 и внесением 23.07.2015 соответствующих изменений в Единый Государственный реестр юридических лиц. Других изменений в учредительные документы не вносилось.

Юридический адрес и место нахождения Общества, его почтовый адрес: 354000, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Войкова, д. 1.

Свидетельство (серия 23 № 0141138) о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ — подтверждает постановку юридического лица на учет 26.03.97 - и присвоении ему ИНН 2320072713, КПП 232001001 выдано Инспекцией МНС РФ по Центральному району г. Сочи 05.09.01. В связи с преобразованием открытого акционерного общества в акционерное общество получено новое свидетельство серии 23 №009434646.

Общество на 31 декабря 2015 г. имеет обособленное структурное подразделение, созданное 01.01.2012 г., расположенное по адресу: Россия, 123557, г. Москва, Средний Тишинский переулок, д. 28, офис 320, численность сотрудников составляет 1 единиц, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службой №10 по г. Москве, присвоен КПП 771045002 (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1116631 от 28.07.2014 г.).

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор – Деркунов Владимир Федорович (с 25.09.08 г.).

Главный бухгалтер – Анисимова Ирина Алексеевна (с 13.05.05 г.).

Среднегодовая численность работников АО «Морпорт Сочи» за 2015 год составила 135 человек.

Основной вид деятельности общества в соответствии с классификацией ОКВЭД:

- 63.22.1 Прочая вспомогательная деятельность морского транспорта.

Дополнительные виды деятельности в соответствии с классификацией ОКВЭД:

- 61.10.1 Деятельность морского пассажирского транспорта;
- 61.10.3 Аренда морских транспортных средств с экипажем, предоставление маневровых услуг;
- 63.11.2 Транспортная обработка прочих грузов;
- 63.12.21 Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- 64.20.11 Деятельность в области телефонной связи;
- 64.20.3 Прочая деятельность в области электросвязи;
- 70.20.2 Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- 71.22 Аренда водных транспортных средств и оборудования;
- 40.10.3 Распределение электроэнергии;
- 41.00.2 Распределение воды;
- 45.21.1 Производство общестроительных работ по возведению зданий;
- 74.84 Предоставление прочих услуг.

Приоритетными направлениями деятельности АО «Морпорт Сочи» является морская транспортная деятельность по обслуживанию судов, маломерных судов (российских и иностранных) в период стоянки в порту Сочи, предоставление услуг в яхт-марине маломерным судам, предоставление судовладельцам погрузо-разгрузочных операций, обслуживание пассажиров, предоставление услуг по бункеровке судов дизельным топливом и снабжение энергией, водой и иное обслуживание, услуги служебно-вспомогательного флота (услуги буксира).

Акционерное общество предоставляет в аренду имеющие свободные нежилые здания (помещения) в комплексе с предоставлением коммунальных услуг и услуг связи, а также аренду портового оборудования и плавсредств.

Общество осуществляет также иную деятельность, не запрещенную действующим законодательством Российской Федерации.

АО «Сочинский морской торговый порт», дочерняя компания ПАО «НОВОШИП», была назначена ответственным исполнителем по строительству Олимпийского объекта согласно п.56 Программы строительства Олимпийских объектов и развития г. Сочи как горноклиматического курорта. С учетом Постановления Правительства РФ от 25 мая 2012 г. № 521 «О внесении изменений в Программу строительства олимпийских объектов и развития города Сочи как горноклиматического курорта» Общество является соинвестором объекта инвестирования – здание пункта пропуска через государственную границу РФ (Морской вокзал), а также объекты прилегающей береговой инфраструктуры, относящийся к Объекту инвестирования, строительство которых осуществляется ФГУП «Росморпорт» в рамках реализации п. 55 Постановления Правительства РФ от

29.12.2007 г. № 991 «О Программе строительства олимпийских объектов и развития города Сочи как горноклиматического курорта». Исполнение программы полностью завершено в 2014 году.

АО «Морпорт Сочи» осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- № 020074 серия МТ 1003 от 18.02.2011 г. на осуществление буксировок морским транспортом сроком действия до 17.02.2016 г., заменена на бессрочно от 18.08.2015 № 001837 серия МТ-3
- № 000 801 серия МР - 4 от 31.05.2013 г. на погрузо-разгрузочную деятельность (применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах) сроком действия бессрочно;
- № 04571 серия КРД вид лицензии ВЭ на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: добыча подземных вод для технологического обеспечения водой промышленного объекта сроком действия до 29.10.2038 г.;
- Договор водопользования Участка акватории Черного моря с Кубанским бассейновым водным управлением Федерального агентства водных ресурсов от 02 июня 2010 г. № ВО – 00.00.00.000- М-ДРБВ-Т-2010-00690/ОО, цель водопользования: использование акватории водного объекта (размещения судов).

В АО «Морпорт Сочи» имеется свидетельство на товарный знак № 190325, которое было получено в апреле 2000 года (срок действия товарного знака продлен на 10 лет с 23.04.2008 г.).

#### ***Размер уставного капитала и состав Совета директоров***

Размер уставного капитала 40 000 тыс. рублей. Доля ПАО «Новошип» в уставном капитале составляет 100% (40 000 000 рублей). Количество обыкновенных именных бездокументарных акций, принадлежащих ПАО «Новошип» - 4 000 штук, номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая, полностью оплаченные. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 101-30136-Е (Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг ФКЦБ России от 20.01.1998 года).

Состав совета директоров АО «Морпорт Сочи» по состоянию на 31.12.2015 года:

- Председатель Совета директоров – Тонковидов Игорь Васильевич – первый заместитель генерального директора – главный инженер ПАО «Совкомфлот»;

Члены совета директоров:

- Цветков Юрий Александрович – президент ПАО «Новошип»;
- Спасова Жанна Николаевна – советник президента по экономике – директор департамента по экономике ПАО «Новошип»;
- Чуркин Алексей Владиславович – начальник юридического департамента ПАО «Новошип»;
- Деркунов Владимир Федорович – генеральный директор АО «Морпорт Сочи».

Внешний контроль осуществляется независимой аудиторской организацией ООО «Эрнст энд Янг», ревизионной комиссией, избираемой общим собранием акционеров, налоговыми органами и другими организациями, уполномоченными на проведение проверок.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра ауди-

торов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420. Место нахождения аудиторской организации: 350063, г. Краснодар, ул. Советская, д. 30, офис 1106. Почтовый адрес: 350063, г. Краснодар, ул. Советская, д. 30, офис 1106.

Председатель ревизионной комиссии общества на 2015 год: Калинин Татьяна Павловна (ПАО «Совкомфлот»).

Настоящая отчетность была подписана 27 января 2016 г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положение об учетной политике АО «Сочинский морской торговый порт», действовавшее в течение 2015 года, было утверждено приказом генерального директора от 31.12.2014 года № 213.

Учетная политика сформирована на основе, действующей в Российской Федерации нормативно-правовой базы, касающейся ведения бухгалтерского учета.

### ***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

### ***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резервы, созданные в связи с судебными разбирательствами;
- другие аналогичные виды резервов.

### ***Основные средства***

В соответствии с п.п. 7, 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 организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены в Таблице 2.1.:

Таблица 2.1.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	От 8 до 84 лет
Машины и оборудования	От 5 до 32 лет
Суда	От 15 до 18 лет
Прочие ОС	От 4 до 59 лет

Сроки полезного использования для основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., устанавливались в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

### **Незавершенные капитальные вложения**

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Бухгалтерский учет затрат на строительство ведется согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (положения которого применяются в части, не противоречащей Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»). Стоимость объекта складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат, произведенных до начала строительства, во время строительных работ, по окончании строительных работ до ввода объектов в эксплуатацию.

Капитальные затраты, относящиеся к объекту, которые будут (либо могут быть) понесены после окончания строительства, включаются в стоимость объекта строительства в виде оценочных значений (п. 8 ПБУ 8/2010).

Фактически понесенные капитальные расходы, относящиеся к отчетному периоду, по которым на момент составления отчетности не получены счета, учитываются в составе капитальных затрат в качестве неотфактурованных.

## **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы, отпускаемые в производство, а также при ином их выбытии, оцениваются по средней себестоимости. В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **Дебиторская задолженность**

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа Минфина РФ №34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности в Обществе, сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена на 31.12.2015 г. и передана в юридический отдел Общества для взыскания в судебном порядке.



Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (п.70 Приказа Минфина РФ №34н).

### **Финансовые вложения**

В соответствии с п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). В бухгалтерском балансе задолженность по оплате взносов в уставный капитал показывается отдельной строкой в составе кредиторской задолженности. В течение отчетного периода Общество при выявлении факторов, свидетельствующих об обесценении финансовых вложений формирует резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления платежных документов покупателю (заказчику).

### **Расходы**

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Применяется следующая классификация затрат на производство, управленческих расходов и расходов на продажу (коммерческих расходов):

- а) по месту возникновения (группировка по структурным подразделениям предприятия);
- б) по видам расходов (группировка по элементам затрат и статьям калькуляции);
- в) по видам затрат (прямые расходы по основному производству, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы).

Прямые основные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются на конец отчетного месяца в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» в полном объеме. Аналогично осуществляется списание счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы». Специфика производственной деятельности Общества - отсутствие незавершенного производства. В связи, с чем управленческие и коммерческие расходы списываются на конец отчетного месяца на финансовые результаты в полном объеме.

Фактически понесенные расходы, относящиеся к отчетному периоду, по которым на момент составления отчетности не получены счета, учитываются в составе текущих расходов в качестве неотфактурованных.

Агентское вознаграждение и возмещаемые расходы по агентскому договору с ООО «БГ Консалтинг» от 31.10.2014 года относящиеся отчетному периоду, по которым на момент составления отчетности не предоставлены отчеты агента (с приложением всех документов, подтверждающих фактические расходы агента), учитываются в составе текущих расходов в оценочном значении (резерве на предстоящие выплаты по расходам по агентскому договору).

### ***Учет расходов по займам и кредитам***

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (уровень существенности – более 1млн. рублей).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

При составлении бухгалтерской отчетности проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), отражаются вместе с заемными средствами в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств.

### ***Учет расчетов по налогу на прибыль***

При составлении бухгалтерской отчетности общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определялась в 2015 году исходя из бухгалтерских данных по алгоритму п.21 ПБУ 18/02.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Определение оценки на забалансовых счетах**

Арендованные основные средства (включая земельные участки) учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае отсутствия в договорах аренды земельных участков стоимостных показателей оценки (кадастровой стоимости), стоимость земельных участков отражается в условной оценке 1 (один) рубль. В случае отсутствия в договорах аренды недвижимого и движимого имущества стоимостных показателей оценки, стоимость имущества отражается по остаточной стоимости на дату акта приема-передачи имущества в аренду согласно справке Арендодателя.

На счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" ценности, принятые на хранение, в случаях принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам:

- если по договорам с контрагентами, по которым получено имущество на ответственное хранение и пользование (имущество ГО федеральная собственность). Имущество учитывается в оценке, указанной в договоре;
- если из условий договоров вытекает обязанность Общества обеспечивать сохранность имущества контрагентов (банкоматы банков, оборудование и карты ЮТК. Имущество учитывается в оценке, указанной в договоре;
- если Общество в связи с расторжением договора аренды помещения опечатао имущество контрагента, переместив на хранение на склад Общества для возврата по требованию собственника имущества. Стоимость имущества отражается в условной оценке 1 (один) рубль;
- если Общество по поручению материнской компании приобретает имущество с компенсацией понесенных расходов, но не вывезено имущество по причинам, не зависящим от Общества. Стоимость имущества отражается по цене приобретения.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке 1 (один) рубль.

На счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов.

На счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» учитываются полученные (выданные) обеспечения по видам (поручение, страхование, банковская гарантия, залог) в оценке исходя указанной в договорах (первичных учетных документах) контрагентов.

Имущество, сданное в аренду, учитывается на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды. В случае отсутствия в договорах аренды стоимостных показателей, стоимость переданного имущества отражается в условной оценке 1 (один) рубль, за исключением аренды помещений, оценка которых отражается исходя из балансовой стоимости здания, приходящаяся на долю квадратных метров, переданных в аренду из общего количества метража здания.

### *Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество не включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее при наличии возможности — отсутствия в календарном году пропорции разделения необлагаемых и облагаемых операций, в соответствии с разделом 19 Приложения 2 к приказу №213 от 31.12.2014 г.; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от продажи покупателям (за-

казчикам) продукции, товаров, работ, услуг; поступления арендных платежей, комиссионных платежей; авансы полученные; платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги; авансы, выданные поставщикам (подрядчикам), другие поступления/платежи Общество отражает в полной сумме с учетом НДС, так как затраты на получение информации по указанным денежным потокам превышают ценность (пользу) данной информации, и такое отражение не влияет на принятие решений пользователями отчетности (ПБУ 1/2008, Концепция МСФО).

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. составил:

Доллар США – 72,8827 рублей;

Евро – 79,6972 рублей.

## **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность» и «Прочие краткосрочные активы».

## **Прочее**

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

## **Изменения в учетной политике**

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2015 год по сравнению с 2014 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

## **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

В 2015 году движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 29 052 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 28 414 тыс. рублей, 31 декабря 2013 г.: 27 509 тыс. рублей).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице 3.1.:

Таблица 3.1. (тыс. рублей)

Объекты основных средств	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прочие объекты основных средств (объекты внешнего благоустройства)	-	-	1 113
Итого	-	-	1 113

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2015 году представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Иное использование основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года представлено в Таблице 2.4. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В частности основные средства стоимостью 1 430 889 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 0 тыс. руб., переданы в качестве обеспечения по договору займа (см. Примечание 11).

В 2015 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. Источниками средств на инновацию и модернизацию послужило исполнение Обществом строительство новых объектов береговой инфраструктуры Морского порта Сочи в рамках реализации п.55 и 56 Олимпийской программы.

#### **4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. отсутствуют финансовые вложения.

#### **5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Капитальные затраты в незавершенное строительство на 31 декабря 2015 г. составили 0 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 292 тыс. рублей, 31 декабря 2013 г.: 76 618 тыс. рублей).

Акционерное общество «Сочинский морской торговый порт» участвовало в Программе строительства Олимпийских объектов и развития г. Сочи как горноклиматического курорта во исполнение Постановления Правительства РФ от 29.12.2007 № 991 и Федерального Закона от 01.12.07 № 310-ФЗ, в соответствии с которой Акционерное общество «Сочинский морской торговый порт» определен в качестве ответственного исполнителя по строительству Олимпийского объекта п. 56 «Береговая инфраструктура морского порта Сочи с целью создания международного центра морских пассажирских и круизных перевозок (проектные и изыскательские работы, реконструкция, строительство) и участвовал в инвестировании п.55 «Морской порт Сочи с береговой инфраструктурой с целью создания международного центра морских пассажирских и круизных перевозок (проектные и изыскательские работы, реконструкция, строительство (создание) искусственного земельного участка (участков), гидротехнических сооружений (включая гидротехнические сооружения пунктов базирования ФСБ России и ФСО России), здания морского вокзала с пунктом пропуска и иных зданий и сооружений, в том числе частично за счет средств открытого

акционерного общества "Сочинский морской торговый порт" и федерального государственного унитарного предприятия "Росморпорт".

В 2014 года исполнение Обществом по п.55 и 56 Программы строительства Олимпийских объектов и развития г. Сочи как горноклиматического курорта полностью завершено. На все объекты недвижимости получены правоустанавливающие документы и произведена их государственная регистрация.

В состав капитальных расходов включены капитализированные проценты по займу ПАО «Новошип» в общей сумме 129 955 тыс. рублей, в том числе за 2014 год – 21 581 тыс. рублей (2013 год – 53 628 тыс. рублей, 2012 год – 31 282 тыс. рублей; 2011 год – 16 893 тыс. рублей, 2010 год – 6 571 тыс. рублей, по ставке - 7,5 % годовых до 30 ноября 2010 г., с 01 декабря 2010 г. -6,2 % годовых), начиная с января 2014 года (п.56), с декабря 2014 года (п.55), и за 2015 год проценты по данному займу отражены в составе текущих расходов.

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 11 818 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 12 396 тыс. рублей, 31 декабря 2013 г.: 19 011 тыс. рублей).

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах по состоянию на 31 декабря 2015 года представлена в Таблице 8.1:

Таблица 8.1. (тыс. рублей)

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	600	811	1 743
Денежные средства в иностранной валюте (доллар США) на счетах в банках	-	2	1 959
<b>Итого денежные средства</b>	<b>600</b>	<b>813</b>	<b>3 702</b>
Денежные эквиваленты: (депозитные вклады)	70 500	9 500	24 800
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>71 100</b>	<b>10 312</b>	<b>28 502</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество включает в состав денежных эквивалентов следующие краткосрочные депозитные вклады в банке (Таблица 8.2.):



Таблица 8.2. (тыс. рублей)

Наименование	Сумма	Дата возникновения	Процентная ставка	Дата погашения
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	1 200	17.12.2015	10,40%	11.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	5 000	25.12.2015	10,10%	11.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	1 300	29.12.2015	10,00%	11.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	2 000	30.12.2015	9,00%	13.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	3 000	29.12.2015	10,15%	14.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	2 000	25.12.2015	10,20%	20.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (АО) г. Краснодар	15 000	30.10.2015	10,50%	22.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ВНЕШТОРГБАНК» (ПАО) г. Ростов-на дону	27 000	24.12.2015	10,50%	14.01.2016
Депозитный вклад в Филиал «ВНЕШТОРГБАНК» (ПАО) г. Ростов-на дону	14 000	31.12.2015	1,00%	14.01.2016
<b>Итого</b>	<b>70 500</b>			

В 2015 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 67 тыс. рублей (без учета НДС). Источниками средств на финансирование являются собственные средства Общества.

## 9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (Таблица 9.1.):

Таблица 9.1. (тыс. рублей)

Виды активов	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные
План по предупреждению и ликвидации разливов нефти	424	163				
Прочие активы на реализацию	-	-	-	-	-	561 787
Прочие активы	116	1 930	297	414	488	275
<b>Итого</b>	<b>540</b>	<b>2 093</b>	<b>297</b>	<b>414</b>	<b>488</b>	<b>562 062</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2015 г. отражен размер уставного капитала в соответствии с учредительными документами 40 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 г. - 40 000 тыс. рублей, на 31 декабря 2013 г. - 40 000 тыс. рублей), изменений в 2015 году не произошло.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2015

года, составило: 4 000 штук. Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года равна 10 тыс. рублей.

## 11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2015 года отражена сумма займа, полученного от ПАО «Новошип» по договору от 18 февраля 2010 года в сумме 1 195 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 г. – 1 233 750 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. – 1 204 050 тыс. рублей). Общая сумма займа по договору с учетом дополнительных соглашений № 1 от 23.04.2010 г., №2 от 12.08.2010 г., №3 от 10.12.2010 г., № 4 от 31.03.2011 г., № 5 от 27 декабря 2011 г., № 6 от 22 февраля 2012 г., №8 от 29 декабря 2012 г., №9 от 10 сентября 2014 г., №10 от 28 июля 2015 г. составила 2 600 000 тыс. рублей, срок возврата по займу и процентов установлен 31 декабря 2025 г. В период с 2015 г. по 2018 г. ежегодно в срок не позднее 31 декабря каждого года уплата процентов предусмотрена в размере 1 000 000 рублей. Процентная ставка по договору - 7,5 % годовых до 30 ноября 2010 г., с 01 декабря 2010 г. - 6,2 % годовых. В 2016 году планируется рассмотреть условия дальнейшей реструктуризации займа в части порядка его возврата и уплаты процентов.

В соответствии с утвержденным бюджетом Общества ожидаемый объем денежных средств по погашению займа и процентов в 2016 году составит 600 000 тыс. рублей, в связи, с чем Общество на 31.12.2015 г. данную сумму отразило в составе краткосрочных обязательств.

Займ, по вышеуказанному договору, предоставлен материнской компанией ПАО «Новошип» в целях финансирования проекта реконструкции и строительства олимпийского объекта федерального значения «Береговая инфраструктура морского порта Сочи с целью создания международного центра пассажирских и круизных перевозок (проектные и изыскательские работы, реконструкция, строительство)» в рамках подписанного АО «Морпорт Сочи» Соглашения с ГК «Олимпстрой» по п. 56 и 55 Олимпийской программы. В связи, с чем сумма начисленных процентов до 2014 года включалась в стоимость инвестиционного актива по объекту «Реконструкция порта».

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2015 году составила 75 994 тыс. рублей. Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов в 2014 году составила 55 231 тыс. рублей и 21 581 тыс. рублей соответственно, в 2013 году в стоимость инвестиционного актива включена 53 628 тыс. рублей,

В 2015 году Общество произвело погашение ПАО «Новошип» суммы основного долга по займу в размере 38 750 тыс. рублей и 1 250 тыс. рублей процентов.

В 2015 году движимое и недвижимое имущество залоговой стоимостью 1 430 889 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года было передано в залог в качестве обеспечения по договорам займа ПАО «Новошип».

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет возможность привлечь денежные средства в размере 1 165 250 тыс. рублей по займу, недополученному по состоянию на отчетную дату по заключенному договору займа от 18.02.2010 г. с ПАО «Новошип». Недополучение займа на 31.12.2015 г. вызвано завершением исполнения обязательств по договорам с контрагентами в рамках финансирования п.55 и 56 Олимпийской программы на отчетную дату.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной

форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в отчетном периоде.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015 года по расчетам с поставщиками отражена в сумме 1 568 тыс. рублей по состоянию (31 декабря 2014 г.: 1 084 тыс. рублей, 31 декабря 2013 г.: 271 434 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года расчеты с поставщиками по неотфактурованным работам завершены, а на 31 декабря 2013 года отражены в сумме 262 984 тыс. рублей с учетом НДС.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. Общество не имело задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность Общества по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 12.1.):

Таблица 12.1. (тыс. рублей)

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Налог на добавленную стоимость	5 572	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	385	316	106
Налог на имущество	-	-	2 454
Транспортный налог	135	137	120
Прочие налоги и сборы	3	3	3
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>6 095</b>	<b>456</b>	<b>2 683</b>

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 13.1.:

Таблица 13.1. (тыс. рублей)

Краткосрочные оценочные обязательства	Расходы на предстоящие выплаты по расходам по агентскому договору	По судебным искам и присужденным штрафам	Обязательные работы по окончании строительства	Предстоящие отпуска	Итого
<b>31 декабря 2013 г.</b>	-	-	4 710	3 979	8 689
Признано в отчетном периоде	-	-	1 318	6 646	7 964
Списано в счет отражения затрат	-	-	(6 028)	(5 819)	(11 847)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
<b>31 декабря 2014 г.</b>	-	-	-	4 806	4 806
Признано в отчетном периоде	12 090	3 081	-	3 752	18 923
Списано в счет отражения затрат	-	-	-	(4 548)	(4 548)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>12 090</b>	<b>3 081</b>	<b>-</b>	<b>4 010</b>	<b>19 181</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв на покрытие убытков по судебным искам согласно справки юридического отдела определен в сумме 3 081 тыс. рублей, в том числе по иску ООО «СочиВодоканал» к АО «Морпорт Сочи» о взыскании штрафных санкций за превышение норматива сброса загрязняющих веществ (2 861 тыс. рублей), по присужденным в судебном порядке штрафам (220 тыс. Ожидаемый срок использования резерва до конца 2016 года.

#### *Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам*

Резерв в сумме 4 010 тыс. рублей создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015 года. Остаток резерва на 31 декабря 2015 года будет использован в течение 2016 года. Фактический расход по выплате отпусков в 2015 году не превысил сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

#### *Резерв на обязательные работы по окончании строительства*

Резерв в сумме 4 710 тыс. рублей, созданный на 31.12.2013 г. в отношении предстоящих расходов по капитализации затрат по п. 56 Олимпийской программы в части завершения работ по озеленению и пуско-наладочных работ теплосетей в общей сумме 2 497 тыс. рублей, а также в части выплаты премий (бонусов) по персоналу в сумме 2 213 тыс. рублей, и признанный резерв в течение 2014 года в сумме 1 318 тыс. рублей, был полностью использован в первом полугодии 2014 года. Остаток резерва на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года отсутствовал. В 2015 году данный вид резерва не создавался.

#### *Резервы на предстоящую оплату расходов по агентскому договору*

Резерв в сумме 12 090 тыс. рублей создан в отношении предстоящих расходов по оплате агентского вознаграждения и выплаты компенсации по возмещаемым расходам по непредъявленным отчетам агента за третий и четвертый квартал 2015 года по договору с ООО «БГ Консалтинг» от 31.10.2014 г. Ожидаемый срок использования резерва 1 кв. 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате агентского вознаграждения и компенсации расходов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

### **14. О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, представлено в Таблице 14.1.

Таблица 14.1. (тыс. рублей)

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
З.Б. 01 «Арендованные ОС» (сч.001)	3 580 753	427 752	420 242
З.Б. 02 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» (сч.002)	638	634	662
З.Б. 06 «Бланки строгой отчетности» (сч.006)	5	4	1
З.Б. 07 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (сч.007)	10 269	5 694	2 309
З.Б. 08 «Обеспечения обязательств полученные» (сч.008)	-	48 243	610 346
З.Б. 09 «Обеспечения обязательств выданные» (сч.009)	1 430 889	-	-
З.Б. 10 «Износ объектов внешнего благоустройства» (сч.010)	-	-	410
З.Б. 11 «ОС сданные в аренду» (сч.011)	10 753	14 218	14 872
З.Б. 12 «Арендованные ОС переданные в субаренду» (сч.011)	30 850	30 326	34 268
НА «Нематериальные активы, полученные в пользование»	401	437	362

## 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99) в Таблице 15.1., 15.2., 15.3., 15.4.:

Таблица 15.1. (тыс. рублей)

Виды деятельности	Выручка (за минусом НДС)		Себестоимость		Валовая прибыль	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Обсуживание судов	147 450	51%	(142 216)	52%	5 234	37%
Бункеровка	5 572	2%	(9 582)	3%	(4 010)	(28%)
Эксплуатация недвижимости	136 229	47%	(123 423)	45%	12 806	91%
<b>Итого за 2015 г.</b>	<b>289 251</b>	<b>100%</b>	<b>(275 221)</b>	<b>100%</b>	<b>14 030</b>	<b>100%</b>

Таблица 15.2. (тыс. рублей)

Виды деятельности	Выручка (за минусом НДС)		Себестоимость		Валовая прибыль	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Обсуживание судов	80 590	29%	(147 041)	52%	(66 451)	(316)%
Бункеровка	11 542	4%	(16 514)	4%	(4 972)	(24%)
Эксплуатация недвижимости	182 889	67%	(132 490)	44%	50 399	240%
<b>Итого за 2014 г.</b>	<b>275 021</b>	<b>100%</b>	<b>(296 045)</b>	<b>100%</b>	<b>(21 024)</b>	<b>100%</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе видов затрат представлена в Таблице 15.3.:

Таблица 15.3. (тыс. рублей)

Себестоимость продаж	2015 г.		2014 г.	
	Сумма	%	Сумма	%
Амортизационные отчисления	68 366	25%	55 946	19%
Затраты на оплату труда	45 064	16%	47 107	16%
Арендная плата (фед. имущество)	44 091	16%	43 373	15%
Комунальные услуги	34 504	13%	37 111	13%
Материальные расходы	19 186	7%	28 839	10%
Ремонт и ТО берега	17 946	7%	23 791	8%
Услуги сторонних	16 161	6%	8 590	3%
Отчисления на социальные нужды	13 163	4%	13 320	4%
Ремонт оборудования	5 496	2%	7 875	2%
Налоги	3 031	1%	3 881	1%
Ремонт флота	2 122	1%	17 266	6%
Прочие затраты	6 091	2%	8 946	3%
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>275 221</b>	<b>100%</b>	<b>296 045</b>	<b>100%</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 15.4.):

Таблица 15.4. (тыс. рублей)

Управленческие расходы	2015 г.		2014 г.	
	Сумма	%	Сумма	%
Затраты на оплату труда	19 962	65%	20 483	66%
Отчисления на социальные нужды	5 019	16%	4 326	14%
Аудиторские услуги	1 386	5%	1 565	5%
Информационно-консультационные услуги	1 381	4%	1 309	4%
Комунальные расходы	981	3%	931	3%
Ремонт и ТО помещений	364	1%	363	1%
Материалы	308	1%	149	0%
Представительские расходы	276	1%	423	2%
Командировки	231	1%	656	2%
Содержание автомобиля директора	231	1%	141	0%
Амортизационные отчисления	91	0%	83	0%
Ремонт и ТО оборудования	91	0%	230	1%
Страхование	70	0%	49	0%
Повышение квалификации	22	0%	60	0%
Прочие	445	2%	439	2%
<b>Итого управленческих расходов</b>	<b>30 858</b>	<b>100%</b>	<b>31 207</b>	<b>100%</b>

## 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2015 года были получены и понесены следующие доходы и расходы (Таблица 16.1.):

Таблица 16.1. (тыс. рублей)

Прочие доходы и расходы	Доходы				Расходы			
	2015 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Продажа ОС и выбытие ОС	8 199	47%	733 374	99%	366	3%	564 020	88%
Курсовые разницы	6 453	36%	3 103	1%	838	7%	1 180	0%
Прибыли убытки прошлых лет	2 348	13%	1 484	0%	-	0%	-	-
Санкции по договорам с контрагентами	211	1%	19	0%	-	0%	19	0%
Продажа материалов и демонтаж	192	1%	214	0%	133	1%	135	0%
Возмещение ущерба, убытков причиненных предприятию	192	1%	28	0%	250	2%	-	-
Продажа иностранной валюты	137	1%	3 017	0%	136	1%	3 040	0%
Прочие доходы и расходы	27	0%	78	0%	1 662	14%	1 514	0%
Резервы по судебным убыткам по искам к Обществу			-	-	3081	25%	-	-
Изменение резерва по дебиторской задолженности			-	-	3 035	25%	4 642	1%
Социальные выплаты			-	-	1 331	11%	9 264	1%
Расчеты за счет собственных средств			-	-	603	5%	108	0%
Обслуживание в банке			-	-	399	3%	498	0%
Расчеты по договорам безвозмездного пользования			-	-	314	3%	304	0%
Финансовая и благотворительная помощь			-	-	61	0%	686	0%
Содержание Совета директоров и Ревизионной комиссии			-	-	60	0%	210	0%
Госпошлина (судебные расходы)			-	-	21	0%	18	0%
Мероприятия для администрации города			-	-	-	0%	561	0%
<b>ИТОГО Прочие доходы/расходы</b>	<b>17 759</b>	<b>100%</b>	<b>741 317</b>	<b>100%</b>	<b>12 290</b>	<b>100%</b>	<b>586 199</b>	<b>100%</b>

## 17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2015 году Обществом были изменены следующие оценочные значения (Таблица 17.1.):

Таблица 17.1. (тыс. рублей)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение	(3 035)
Резерв по судебным искам	увеличение	(3 081)
Резерв по обеспечению финансовых вложений	-	-
Резерв предстоящих расходов на выплаты по агентскому договору	увеличение	(12 090)

В течение 2015 года Общество использовало ранее созданный резерв по сомнительным долгам в сумме 5 877 тыс. рублей для покрытия убытка от списания безнадежных к взысканию долгов.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений выше перечисленных на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с учетной политикой при составлении бухгалтерской отчетности общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто и соответственно отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2015 г. составили 7 955 тыс. рублей, на 31 декабря 2014 г. составили 22 130 тыс. рублей, на 31 декабря 2013 г. составили 8 285 тыс. рублей.

Таблица 18.1. (тыс. рублей)

	За 2015 год	За 2014 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(82 280)	50 274
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(16 456)	10 054
Постоянные разницы отчетного периода:	(2 272)	(3 791)
Временные разницы отчетного периода:	(14 184)	13 845
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

## 19. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2015 году убыток Общества в расчете на одну акцию составил (17,03) тыс. рублей. В 2014 году прибыль Общества в расчете на одну акцию составила 9,10 тыс. рублей.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли на акцию (Таблица 19.1.):

Таблица 19.1. (тыс. рублей)

	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	4 000	4 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	4 000	4 000
Прибыль (убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(68 127)	36 384
Базовый и разводненная прибыль (убыток) на акцию, в тыс. рублей	(17,03)	9,10



## 20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача (возврат) в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (Таблица 20.1.):

Таблица 20.1.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	ПАО «Новошип»	г. Новороссийск, ул. Свободы, д.1	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Деркунов Владимир Федорович	г. Сочи	Лицо является членом Совета Директоров Общества Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа	-	-
3	Тонковидов Игорь Васильевич	г. Москва	Лицо является Председателем Совета Директоров Общества	-	-
4	Цветков Юрий Александрович	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
5	Спасова Жанна Николаевна	г. Новороссийск	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
6	Чуркин Алексей Владиславович	г. Новороссийск	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
Общество входит в группу ПАО «Совкомфлот». Информация о составе группы приведена на странице в сети Интернет <a href="http://www.scf-group.com/investors/disclosure/affiliates/">http://www.scf-group.com/investors/disclosure/affiliates/</a> в том числе, по которым имелись сделки с Обществом					
7	ООО «Новошипстрой» (до 21.11.2014 г.)	г. Новороссийск ул. Железнодорожная петля 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
8	ЗАО «Роснефтефлот» (до июня 2015 года)	г. Москва, ул. Дунаевского д.7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
9	НП «Сочинский морской клуб»	г. Сочи ул. Войкова 1	Компания контролируется/ на нее оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц.	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операций представлены в Таблице 20.2.:

Таблица 20.2. (тыс. рублей)

	2015 г.	2014 г.	2013 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Выданные займы</b>					
-НП Сочинский морской клуб	-	-	3 000	2014	б/н
<b>Кредиторская задолженность</b>	-	-	-	-	-
<b>Выданные обеспечения (заклад)</b>					
- основному хозяйственному обществу ПАО «НОВОШИП»	1 430 889	-	-	2 025	б/н
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>					
- основному хозяйственному обществу ПАО «НОВОШИП»	1 452 550	1 416 557	1 310 044	2025	б/н

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки (без учета НДС) между Обществом и его связанными сторонами представлены в Таблице 20.3.:

Таблица 20.3. (тыс. рублей)

	2015 г.	2014 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг:</b>		
- основное хозяйственное общество ПАО «НОВОШИП»	335	271
- другие связанные стороны НП Сочинский морской клуб	-	140
<b>Приобретение товаров, работ, услуг:</b>		
- другие связанные стороны ЗАО «Роснефтефлот» (аренда помещений)	-	135
- другие связанные стороны ООО «Новошипстрой» (строительно-монтажные работы)	-	13 950
<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон:</b>		
- основное хозяйственное общество ПАО «НОВОШИП»	-	39 700
Получение займа	75 994	76 812
Начисленные проценты по займу	40 000	10 000
Погашение займа	1 250	-
Погашение процентов		
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам:</b>		
- другие связанные стороны НП Сочинский морской клуб	-	81
Начисленные проценты по займу	-	3 000
Погашение займа		

	2015 г.	2014 г.
Погашение процентов	-	223
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон:</b>		
- основное хозяйственное общество ПАО НОВОШИП	2 635	2 134
Компенсация расходов по агентским договорам	395	320
Получение агентского вознаграждения		
-другие связанные стороны ООО «Новошипстрой»	-	3
Коммунальные услуги	-	19
Процентные платежи		
<b>Направление денежных средств связанным сторонам:</b>		
-другие связанные стороны ООО «Новошипстрой» (за строительно-монтажные работы)	-	13 950
- основной управленческий персонал	52	61
вознаграждение члену СД (вознаграждение РК)	-	140
содержание СД	3 150	3 309
оплата труда единоличному исполнительному органу		

В течение 2015 и 2014 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Таблица 20.4.):

Таблица 20.4. (тыс. рублей)

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	3 667	3 836

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества (Таблица 20.5.):

Таблица 20.5. (тыс. рублей)

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Основное хозяйственное общество ПАО «НОВОШИП»	Заем денежных средств	Залог основных средств	31.12.2015	1 430 889
<b>Итого</b>				1 430 889

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2015 году процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 11%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы

Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### ***Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### ***Существующие и потенциальные иски против Общества***

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 г. был создан в размере 3 081 тыс. рублей (Примечание 13)

### ***Обеспечения полученные***

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество не имеет обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество не имеет обеспечения в форме страхового обеспечения в пользу Общества.

### ***Обеспечения выданные***

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество выдало обеспечения в форме залога движимого и недвижимого имущества в пользу ПАО «Новошип» (Таблица 21.1):

Таблица 21.1. (тыс. рублей)

Вид актива, по которому выдано обеспечение (залогодержатель ПАО «Новошип», залогодатель АО «Морпорт Сочи»)	Срок действия	Место выдачи	имущество залога	Сумма залога тыс. рублей	Права и возможности
Договор займа от 18 февраля 2010 года	До полного погашения займа С 28.07.2015 г. по 31.12.2025 г.	г. Сочи	Движимое и недвижимое имущество, входящее в комплекс объектов, возведенных заемщиком в рамках реализации п. 55 и 56 Программы строительства олимпийских объектов в соответствии с соглашением об организации реконструкции и строительства олимпийского объекта федерального значения от 09.10.2009 г. и договором от 22.08.2012 г.	1 430 889	- обременение имущества (распоряжение с письменного согласия залогодержателя) до полного погашения основного долга и процентов по займу; - заложенное имущество остается во владении залогодателя

## 22. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий.

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы, связанные с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма экологических расходов составила за 2015 год 3 313 тыс. рублей, за 2014 год 3 206 тыс. рублей, за 2013 год 4 580 тыс. рублей.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Совершаются необходимые корпоративные процедуры и юридически значимые действия, по реструктуризации займа в части порядка возврата и уплаты процентов по договору займа от 18.10.2010 г. между обществом и материнской компанией ПАО «Новошип».

После отчетной даты и до даты утверждения отчетности к выпуску произошло непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют:

- курс доллара вырос с 72,8827 руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года до 81,8394 руб. по состоянию на дату подписания отчетности 27 января 2016 года за доллар или на 12,3%;
- курс евро вырос с 79,6972 руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года до 88,8858 руб. по состоянию на дату подписания отчетности 27 января 2016 года за евро или на 11,5 %.

На дату утверждения отчетности имеет место высокая волатильность рубля с сохранением существенных ежедневных колебаний.

Руководство Общества принимает необходимые меры по преодолению негативных последствий валютных рисков.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### *1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

### *2. Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### *3. Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### *3.1 Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### *3.2 Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том

числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовые вложения.

### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Информация о положении крупных дебиторов, задолженность по которым была признана сомнительной, по состоянию на 31 декабря, представлена в Таблице 24.1.:

Таблица 24.1.

Дебитор	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
2015 г.							
ФГУП Росморпорт	Юридическое лицо, Россия	Федеральная структура	отсутствует	удовлетворительное	высокая	высокая	отсутствует
MESARYA MARITIME INC.	Иностранное юридическое лицо, ПАНАМА	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
ООО ГА-МАЮНЬ	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	удовлетворительное	низкая	низкая	отсутствует
ООО Солен	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
2014 г.							
ООО "Олимпия - Лайн"	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	удовлетворительное	высокая	высокая	отсутствует
ZIGANOY SHIPPING INK	Иностранное юридическое лицо, ПАНАМА	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
MESARYA MARITIME INC.	Иностранное юридическое лицо, ПАНАМА	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует

	ПАНАМА						
ООО Солен	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
Рыжов Р.В.	Физическое лицо	неизвестно	отсутствует	Отсутствует имущество для взыскания	низкая	низкая	отсутствует
2013 г.							
ООО "Олимпия - Лайн"	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	удовлетворительное	высокая	высокая	отсутствует
ZIGANOY SHIPPING INK	Иностранное юридическое лицо, ПАНАМА	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
MESARYA MARITIME INC.	Иностранное юридическое лицо, ПАНАМА	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
ООО Солен	Юридическое лицо, Россия	неизвестно	отсутствует	неизвестно	низкая	низкая	отсутствует
Рыжов Р.В.	Физическое лицо	неизвестно	отсутствует	Отсутствует имущество для взыскания	низкая	низкая	отсутствует

### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в Таблице 24.2.:

Таблица 24.2. (тыс. рублей)

(в тыс. рублей)	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные финансовые вложения (Пояснения. 3.1 к балансу)	-	-	-
Дебиторская задолженность (Пояснения. 5.1 к балансу)	62 759	96 765	61 517
Краткосрочные финансовые вложения (Пояснения. 3.1 к балансу)	-	-	3 000
Денежные средства (Прим. 8)	71 100	10 312	28 502
<b>ИТОГО</b>	<b>133 859</b>	<b>107 077</b>	<b>93 019</b>

### Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в Таблицах 5.2, 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и примечаниях 12. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу задолженности представлена в Таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финан-



совых результатах в табличной форме.

### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

### *3.3 Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных (Таблица 24.3):

Таблица 24.3. (тыс. рублей)

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требо- ванию	Менее 3-х меся- цев	3-12 меся- цев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	600 000	150 000	702 550	1 452 550
Кредиторская задолженность (По- яснения 5.3 к балансу)	10 309	-	-	-	9 271	19 580
ИТОГО	10 309	-	600 000	150 000	711 821	1 472 130

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требо- ванию	Менее 3-х меся- цев	3-12 меся- цев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	879 404	537 153	-	1 416 557
Кредиторская задолженность (По- яснения 5.3 к балансу)	2 440	-	-	-	9 271	11 711
ИТОГО	2 440	-	879 404	537 153	9 271	1 428 268

Год, закончившийся	По требо-	Менее	3-12 меся-	1-5 лет	Более	Итого
--------------------	-----------	-------	------------	---------	-------	-------

31 декабря 2013 г.	ванию	3-х меся- цев	цев		5 лет	
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	431 067	878 977	-	1 310 044
Кредиторская задолженность (По- яснения 5.3 к балансу)	795 190	-	3 763	-	9 271	808 224
ИТОГО	795 190	-	434 830	878 977	9 271	2 118 268

#### *Другие виды рисков*

##### *4.1 Правовые риски*

##### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

##### Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

##### Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

##### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

### Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## *4.2 Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### *4.3 Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

Годовое общее собрание акционеров ОАО «Сочинский морской торговый порт» (протокол от 30.06.2015 г.) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2014 год, а также приняло решение:

1. Распределить чистую прибыль по итогам 2014 года в сумме 36 384 тыс. рублей следующим образом:
  - Чистую прибыль общества по итогам 2014 года оставить в распоряжении общества для использования в соответствии с действующим законодательством, в том числе, исполнение обязательств по возврату долга и процентов по договору займа от 18.02.2010 г.
2. Начисление и выплату дивидендов за 2014 год не производить.

27 января 2016 года

Генеральный директор  
Акционерного Общества  
«Сочинский морской торговый порт»



В.Ф. Деркунов