

Открытое Акционерное Общество
«СОЧИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	16
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	17
5.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	17
6.	ЗАПАСЫ	18
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	18
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	19
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	19
11.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	19
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
14.	О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	22
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	22
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	25
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
19.	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ.....	25
20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	26
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
22.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	29
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	30
24.	ИНФОРМАЦИЯ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
25.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	35

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Морпорт Сочи» за 2014 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Сочинский морской торговый порт» (в дальнейшем — Общество). 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. Изменения в Устав Общества в 2014 году не вносились.

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).

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. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствие с нормами Главы 4 ГК РФ.

ОАО «Сочинский морской торговый порт» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава Общества в новой редакции).

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.

Общество на 31 декабря 2014 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 ОАО «Морпорт Сочи» за 2013 год составила 141 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 ОАО «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.

ОАО «Сочинский морской торговый порт», дочерняя компания ОАО «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».

ОАО «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.;
- № ВП-30-002448 (Н) от 19.08.2009 г. на осуществление деятельности эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов сроком действия до 19.08.2014 г.;
- № ВП-30-002448 на право эксплуатации пожароопасных производственных объектов сроком действия до 19.08.2014 г.;
- № 019 741 серия МТ 1008 от 04.09.2009 г. на погрузо-разгрузочную деятельность (применительно к опасным грузам в морских портах) сроком действия до 03.09.2014 г.;
- № 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;
- № 02350 на право добычи подземных вод сроком действия до 01.07.2014 г.;
- № 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.;

В ОАО «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 ОАО «Новошип» в уставном капитале составляет 100% (40 000 000 рублей). Количество обыкновенных именных бездокументарных акций, принадлежащих ОАО «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 ОАО «Морпорт Сочи» по состоянию на 31.12.2014 года:

- Председатель Совета директоров – Тонковидов Игорь Васильевич – Первый заместитель генерального директора – Главный инженер ОАО «Совкомфлот»;

Члены совета директоров:

- Цветков Юрий Александрович – президент ОАО «Новошип»;

- Спасова Жанна Николаевна – ОАО «Новошип»;
- Чуркин Алексей Владиславович – ОАО «Новошип»;
- Деркунов Владимир Федорович – генеральный директор ОАО «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 аудиторов 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 2014 год Калинкина Татьяна Павловна (ОАО «Совкомфлот»).

Настоящая отчетность была подписана 27 января 2015 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение об учетной политике ОАО «Сочинский морской торговый порт», действовавшее в течение 2014 года, было утверждено приказом генерального директора от 31.12.2013 года № 270.

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 06 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 2014 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

К основным средствам относятся объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или во время выполнения обычного операционного цикла, продолжительностью 12 месяцев и (или) стоимостью более 40 000 рублей.

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 ниже:

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

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.

Поскольку инвестиционным договором, заключенным с ГК «Олимпстрой», не определена стоимость каждого возводимого объекта, то прочие капитальные затраты распределяются на затраты, относимые в стоимость строительства каждого конкретного объекта по прямому признаку (прямые затраты), и затраты, подлежащие распределению (косвенные затраты).

К прочим капитальным затратам, произведенных Обществом до начала строительства подлежащим распределению, относят расходы, которые относятся к строительству в целом и не имеют отличительных признаков для отнесения в стоимость строительства конкретного объекта.

По состоянию на начало 2014 года Обществом в составе незавершенного строительства Олимпийского объекта отражены прочие капитальные затраты, произведенные до и после получения разрешения на строительство в размере, отраженном в бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год, относящиеся к Этапам строительства Олимпийских объектов по п.56 Олимпийской программы, а также по п. 55 Олимпийской программы (с месяца первого платежа по инвестиционному договору в 2012 году).

К субсчету 08.10 «Реконструкция порта Сочи» открываются два субконто для учета прямых расходов (строительно-монтажных работ и иных расходов):

1. «Объекты внеоборотных активов» (субконто первого уровня), на котором осуществляется учет по объектам строительства, по которым получено разрешение на строительство: по п.56 Олимпийской программы - I Этап береговая инфраструктура, II Этап яхт марина; по п.55 Олимпийской программы - строительство Терминала)

2. «Затраты на строительство» (субконто второго уровня), на котором осуществляется учет для каждого объекта в соответствии с перечнем затрат на строительство в соответствии с главами и статьями расходов сводного сметного расчета. При отсутствии в нем каких-либо произведенных затрат необходимые позиции добавляются на данном субконто.

Принципы распределения затрат

1. Если расходы относятся одновременно ко всему строительному проекту (или к нескольким объектам строительства), то суммы капитальных затрат первоначально собираются на субконто «Затраты, распределяемые на все объекты строительства» далее косвенные расходы. Указанные расходы подлежат включению в определенной пропорции в стоимость объектов после получения разрешения на их ввод в эксплуатацию.

Пропорция по косвенным расходам (по п.56 и 55 Олимпийской программы), произведенных до 31.12.2013 г. рассчитывалась как отношение площади вводимого в эксплуатацию объекта к общей проектной площади, не введенных в эксплуатацию объекта плюс площадь вводимого в

эксплуатацию объекта. При этом в распределении участвуют объекты строительства, которые указываются в разделе проекта планировки территорий.

Пропорция по косвенным расходам (по п.55 Олимпийской программы), произведенных после 01.01.2014 г., включая косвенные расходы перенесенные на 2014 год в состав прямых расходов по п.55 Олимпийской программы, рассчитывается пропорционально прямым затратам (стоимости объектов, определяемых на дату подписания инвестиционного протокола).

2. Если прямые расходы относятся одновременно не ко всему проекту, а к нескольким его объектам, то в стоимость каждого из них включается та часть затрат, которая относится напрямую к данному объекту, а при невозможности распределения указанных расходов по этому принципу они рассчитываются в следующей пропорции:

- по вознаграждению Заказчика по инвестиционному договору (п.55 Олимпийской программы), а также прямым расходам Общества по п.55 Олимпийской программы, пропорционально прямым затратам (стоимости объектов: помещения Терминала и иные объекты (сооружения) на дату подписания инвестиционного протокола.

Пообъектная стоимость по помещениям Терминала при вводе их в эксплуатацию определяется как отношение площади отдельных помещений Терминала к суммарной общей площади помещений Терминала, полученных по инвестиционному договору (п.55 Олимпийской программы) на дату подписания инвестиционного протокола, исходя их размера площади помещений Терминала в размере в соответствии с переданными на государственную регистрацию права собственности - правоустанавливающих документов, подтверждающие право собственности Общества на помещения Терминала – свидетельств о государственной регистрации права на объект права: помещение Здания контрольно-пропускного пункта пассажиров через государственную границу.

Прочие внеоборотные активы по авансам поставщикам по реконструкции порта Сочи в бухгалтерском балансе выделяются отдельной строкой.

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.

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 31.12.2014 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. 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.

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

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 связи, с чем в Обществе к инвестиционным активам относятся объекты:

- Реконструкция порта Сочи, финансирование затрат по которому производится в рамках заключенного Соглашения об организации реконструкции и строительства олимпийского объекта федерального значения № 02-02/4-1371 от 09 октября 2009 года), между ОАО «Морпорт Сочи» и Государственной корпорацией по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта, в соответствии с требованиями ст. 15 Федерального Закона от 01.12.07 № 310-ФЗ, а также во исполнение Постановления Правительства РФ от 31.12.08 № 1086 и от 27.07.2009 № 613, в соответствии с которым ОАО «Морпорт Сочи» 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);
- а также иные объекты, по которым заключены инвестиционные договоры в целях исполнения п. 55 Олимпийской программы.

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 2014 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 опечатало 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» учитываются полученные обеспечения по видам (поручение, страхование, банковская гарантия) в оценке исходя указанной в договорах (первичных учетных документах) контрагентов.

На счет 010 "Износ основных средств" отражается начисление (движение) износа по объектам внешнего благоустройства, которое производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

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; 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 (заказчикам) 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 2014 г. составил:

Доллар США – 56,2584 рублей;

Евро – 68,3427 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 «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 2014 год по сравнению с 2013 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2015 год по сравнению с 2014 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2014 году движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 28 414 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 27 509 тыс. рублей, 31 декабря 2012 г.: 29 631 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	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Прочие объекты основных средств (объекты внешнего благоустройства)	-	1 113	1 113
Итого	-	1 113	1 113

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2014 году представлена в Таблице 2.3 Пояснений к балансу.

Иное использование основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года представлено в Таблице 2.4. Пояснений к балансу.

В 2014 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 балансу.

По состоянию на 31 декабря 2014 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 балансу.

Капитальные затраты в незавершенное строительство на 31 декабря 2014 г. составили 292 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 73 618 тыс. рублей, 31 декабря 2012 г.: 431 328 тыс. рублей).

ОАО «Морпорт Сочи» 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 ОАО «Морпорт Сочи» 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) у 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".

На 31 декабря 2014 года исполнение ОАО «Морпорт Сочи» по п.55 и 56 Программы строительства Олимпийских объектов и развития г. Сочи как горноклиматического курорта завершено. По данной Программе введены в эксплуатацию: по п.56 в 2013 году все объекты береговой инфраструктуры на сумму 1 177 млн. рублей и объекты яхтенной марины на сумму 408 млн. рублей, в 2014 году объекты технической зоны яхтенной марины на сумму 59 млн. рублей; по п. 55 в 2014 году помещения здания контрольно-пропускного пункта пассажиров через государственную границу и иные сооружения на сумму 392 млн. рублей. На все объекты недвижимости получены правоустанавливающие документы и произведена их государственная регистрация.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе незавершенного строительства отражены капитальные затраты в сумме 292 тыс. рублей на создание пункта приема льяльных вод.

В состав капитальных расходов включены капитализированные проценты по займу ОАО «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).

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1. Пояснений к балансу.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 12 396 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 19 011 тыс. рублей, 31 декабря 2012 г.: 10 907 тыс. рублей).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах по состоянию на 31 декабря 2014 года представлена в Таблице 8.1:

Таблица 8.1. (тыс. рублей)

Наименование	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	811	1 743	1 008
Денежные средства в иностранной валюте (доллар США) на счетах в банках	2	1 959	1 708
Итого денежные средства	813	3 702	2 716
Денежные эквиваленты: (депозитные вклады)	9 500	24 800	52 300
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	10 312	28 502	55 016

По состоянию на 31 декабря 2014 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» (ОАО) г. Краснодар	7 000	25.12.2014	17,50%	12.01.2015
Депозитный вклад в Филиал «ГАЗПРОМБАНК» (ОАО) г. Краснодар	2 500	26.12.2014	18,50%	19.01.2015
Итого	9 500			

В 2014 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 3 545 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	2014 г.		2013 г.		2012 г.	
	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные
Расходы на освидетельствование гидротехнических сооружений (причалов)	297	281	488	275	717	467
Прочие активы на реализацию	-	-	-	561 787	-	351
Прочие активы	-	133	-	-	-	-
Итого	297	414	488	562 062	717	818

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2014 г. отражен размер уставного капитала в соответствии с учредительными документами 40 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г. - 40 000 тыс. рублей, на 31 декабря 2012 г. - 40 000 тыс. рублей), изменений в 2014 году не произошло.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2014 года, составило: 4 000 штук. Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года равна 10 тыс. рублей.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2013 года отражена сумма займа, полученного от ОАО «Новошип» по договору от 18 февраля 2010 года в сумме 1 233 750 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г. - 1 204 050 тыс. рублей, на 31.12.2012 г. – 833 350 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. составила 2 600 000 тыс. рублей, срок возврата по займу и процентов единовременным платежом установлен 31 декабря 2015 г. Планируется в 2015 году продление срока возврата займа на последующие периоды. Процентная ставка по договору - 7,5 % годовых до 30 ноября 2010 г., с 01 декабря 2010 г. - 6,2 % годовых.

В соответствии с утвержденным бюджетом Общества ожидаемый объем денежных средств по погашению займа и процентов в 2015 году составит 879 404 тыс. рублей, в связи, с чем Общество на 31.12.2014 г. данную сумму отразило в составе краткосрочных обязательств.

Займ, по вышеуказанному договору, предоставляется материнской компанией ОАО «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 ОАО «Морпорт Сочи» Соглашения с ГК «Олимпстрой» по п. 56 и 55 Олимпийской программы. В связи, с чем сумма начисленных процентов была включена в стоимость инвестиционного актива по объекту «Реконструкция порта».

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, сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2012 году составила 723 тыс. рублей и 31 282 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма процентов по займу 129 955 тыс. рублей включена в стоимость инвестиционного актива, в том числе:

по введенным в эксплуатацию объектам в 2013 году:

- ВПК – 29 902 тыс. рублей;
- МФЗ – 34 261 тыс. рублей;
- понтонные линии А. В. С. D. Е. – 31 152 тыс. рублей;

по введенным в эксплуатацию объектам в 2014 году:

- понтон технической зоны – 536 тыс. рублей;
- Круизный Терминал всего 34 104 тыс. рублей, в том числе:
нежилые помещения (5849,4 кв.м., 2632,3 кв.м., 19,8 кв.м., 15,7 кв.м.) Здания контрольно-пропускного пункта пассажиров через государственную границу – 30 724 тыс. рублей и иное сооружение (Внутрипортовые автодороги с площадками, стоянками автотранспорта) – 3 380 тыс. рублей

В 2014 году Общество произвело погашение ОАО «Новошип» суммы основного долга по займу в размере 10 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2014 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 ОАО «Новошип». Недополучение займа на 31.12.2014 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 балансу. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образованная и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 года по расчетам с поставщиками отражена в сумме 1 084 тыс. рублей по состоянию (31 декабря 2013 г.: 271 434 тыс. рублей, 31 декабря 2012 г.: 2 507 тыс. рублей).

По состоянию 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.

Задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 12.1.):

Таблица 12.1. (тыс. рублей)

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Пенсионный фонд	-	-	1 343
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	212
Итого задолженность	-	-	1 555