# *Открытое акционерное общество «Усть-Луга Ойл»*

Аудиторское заключение
о бухгалтерской отчетности
2015 год

# *Аудиторское заключение*

Акционерам открытого акционерного общества «Усть-Луга Ойл»:

## Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Усть-Луга Ойл»

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 23/00280 выдано Кингисеппским территориальным отделением Ленинградской областной регистрационной палаты 02 июня 1997 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1024701420622 от 14 августа 2002 г. выдано Межрайонной Инспекцией МНС России №3 по Ленинградской области.

188477, Ленинградская область, Кингисеппский район, Вистинское сельское поселение, Морской торговый порт Усть-Луга, комплекс наливных грузов.

## Аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

# *Аудиторское заключение*

Акционерам открытого акционерного общества «Усть-Луга Ойл»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Усть-Луга Ойл» (в дальнейшем – Общество) , состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

**Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность**

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

**Мнение**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» А.А. Карловский
24 марта 2016 года

## Бухгалтерский баланс
## на 31 декабря 2015 г.

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2015 |
| по ОКПО | 43490919 |
| ИНН | 4707013516 |
| по ОКВЭД | 63.11 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 22 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация *Открытое акционерное общество "Усть-Луга Ойл"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) *188477, Ленинградская обл., Кингисеппский район, Вистинское с/п, Морской торговый порт Усть-Луга, комплекс наливных грузов*

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 1110 | 1 572 | 552 | 173 |
| 2.1, 2.2, III 1-2 ПЗ | Основные средства | 1150 | 33 010 990 | 34 234 930 | 32 810 287 |
| | В том числе: Основные средства в организации | 11501 | 32 619 830 | 31 446 586 | 23 911 813 |
| | Оборудование к установке | 11502 | 88 230 | 172 048 | 226 741 |
| | Строительство объектов основных средств | 11503 | 301 877 | 2 573 559 | 8 670 889 |
| | Приобретение объектов основных средств | 11504 | 1 053 | 42 737 | 844 |
| 2.1 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 148 879 | 150 462 | 152 035 |
| III 10 ПЗ | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 251 236 | 1 941 669 | 119 107 |
| III 3 ПЗ | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 686 156 | 423 310 | 484 740 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 35 098 833 | 36 750 923 | 33 566 342 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| 3, III 4 ПЗ | Запасы | 1210 | 646 370 | 604 031 | 1 024 660 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 2 297 | 6 457 | 11 823 |
| 4.1, III 5 ПЗ | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 457 388 | 1 159 207 | 975 711 |
| III 6 ПЗ | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 4 152 417 | 5 078 645 | 2 448 871 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 23 439 | 23 759 | 22 278 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 6 281 911 | 6 872 099 | 4 483 343 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 41 380 744 | 43 623 022 | 38 049 685 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| III 7 ПЗ | Уставный капитал | 1310 | 1 922 000 | 1 922 000 | 1 922 000 |
| III 7 ПЗ | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 1 238 400 | 1 238 400 | 1 238 400 |
| III 7 ПЗ | Резервный капитал | 1360 | 52 | 52 | 52 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (3 742 225) | (7 523 482) | 5 363 299 |
| | Итого по разделу III | 1300 | (581 773) | (4 363 030) | 8 523 751 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| 4.3, III 8 ПЗ | Заемные средства | 1410 | 29 990 744 | 37 984 265 | 27 349 900 |
| III 10 ПЗ | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 792 936 | 777 120 | 778 336 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 30 783 680 | 38 761 385 | 28 128 236 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| 4.3, III 8 ПЗ | Заемные средства | 1510 | 10 526 641 | 8 112 543 | 87 042 |
| 4.3 | Кредиторская задолженность | 1520 | 508 461 | 682 803 | 1 283 185 |
| 6 | Оценочные обязательства | 1540 | 143 735 | 429 321 | 27 471 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 11 178 837 | 9 224 667 | 1 397 698 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 41 380 744 | 43 623 022 | 38 049 685 |

Генеральный директор _____ Хамлай К.В. Главный бухгалтер _____ Хазова В.Н.

24 марта 2016 г.

## Отчет о финансовых результатах
## за 2015 г.

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2015 |
| по ОКПО | 43490919 |
| ИНН | 4707013516 |
| по ОКВЭД | 63.11 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 22 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация *Открытое акционерное общество "Усть-Луга Ойл"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | За 2015 г. | За 2014 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| III 11 ПЗ | Выручка | 2110 | 21 699 718 | 11 747 501 |
| 5 | Себестоимость продаж | 2120 | (4 104 197) | (3 565 057) |
| | Валовая прибыль | 2100 | 17 595 521 | 8 182 444 |
| 5, III 12 ПЗ | Управленческие расходы | 2220 | (1 091 465) | (1 053 998) |
| | Прибыль от продаж | 2200 | 16 504 056 | 7 128 446 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 57 575 | 9 985 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (3 276 278) | (1 989 274) |
| III 14 ПЗ | Прочие доходы | 2340 | 1 920 032 | 7 480 589 |
| III 14 ПЗ | Прочие расходы | 2350 | (10 717 880) | (24 765 230) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 4 487 505 | (12 135 484) |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| III 10 ПЗ | в т.ч. Постоянные налоговые обязательства | 2421 | 10 685 | 60 595 |
| III 10 ПЗ | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (15 815) | 1 215 |
| III 10 ПЗ | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (690 433) | 1 819 190 |
| | Прочее | 2460 | - | (677) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 3 781 257 | (10 315 756) |

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | За 2015 г. | За 2014 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **СПРАВОЧНО** | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 3 781 257 | (10 315 756) |
| III 15 ПЗ | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 1,97 | (5,37) |

Генеральный директор _____ Хамлай К.В. Главный бухгалтер _____ Хазова В.Н.

24 марта 2016 г.

# Отчет об изменениях капитала
## за 2015 г.

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2015 |
| по ОКПО | 43490919 |
| ИНН | 4707013516 |
| по ОКВЭД | 63.11 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 22 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация *Открытое акционерное общество "Усть-Луга Ойл"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Частная собственность* Единица измерения: тыс. руб.

### 1. Движение капитала

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Величина капитала на 31 декабря 2013 г. | 3100 | 1 922 000 | - | 1 238 400 | 52 | 5 363 299 | 8 523 751 |
| | **За 2014 г.** | | | | | | | |
| | Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (12 886 781) | (12 886 781) |
| | в том числе: | | | | | | | |
| | убыток | 3221 | x | x | x | x | (10 315 756) | (10 315 756) |
| | дивиденды | 3227 | x | x | x | x | (2 571 025) | (2 571 025) |
| | Величина капитала на 31 декабря 2014 г. | 3200 | 1 922 000 | - | 1 238 400 | 52 | (7 523 482) | (4 363 030) |
| | **За 2015 г.** | | | | | | | |
| | Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 3 781 257 | 3 781 257 |
| | в том числе: | | | | | | | |
| | чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | 3 781 257 | 3 781 257 |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| | Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | x | - | x |
| | Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | - | - | x |
| | Величина капитала на 31 декабря 2015 г. | 3300 | 1 922 000 | - | 1 238 400 | 52 | (3 742 225) | (581 773) |

### 3. Чистые активы

| Поясне-ние | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Чистые активы | 3600 | (581 773) | (4 363 030) | 8 523 751 |

Генеральный директор _____ Хамлай К.В. Главный бухгалтер _____ Хазова В.Н.

24 марта 2016 г.

## Отчет о движении денежных средств
## за 2015 г.

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710004 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2015 |
| по ОКПО | 43490919 |
| ИНН | 4707013516 |
| по ОКВЭД | 63.11 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 22 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация *Открытое акционерное общество "Усть-Луга Ойл"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | За 2015 г. | За 2014 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 22 339 168 | 12 689 813 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 21 643 831 | 11 738 942 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 57 050 | 48 103 |
| III 6 ПЗ | прочие поступления | 4119 | 638 287 | 902 768 |
| | Платежи - всего | 4120 | (6 247 182) | (4 068 868) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 056 672) | (919 329) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (1 265 801) | (770 511) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (3 346 604) | (1 838 908) |
| III 6 ПЗ | прочие платежи | 4129 | (578 105) | (540 120) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 16 091 986 | 8 620 945 |
| | **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 195 | 10 770 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 195 | 10 770 |
| III 6 ПЗ | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | (1 454 881) | (4 109 862) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (1 132 221) | (3 553 524) |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (175 396) | (316 146) |
| III 6 ПЗ | прочие платежи | 4229 | (147 264) | (240 192) |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (1 454 686) | (4 099 092) |
| | **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | - | - |
| | Платежи - всего | 4320 | (17 309 618) | (3 520 652) |
| | в том числе: | | | |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | (2 571 025) |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (16 879 152) | (934 395) |
| III 6 ПЗ | прочие платежи | 4329 | (430 466) | (15 232) |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (17 309 618) | (3 520 652) |
| | **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | (2 672 318) | 1 001 201 |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | 4450 | 5 078 645 | 2 448 871 |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного** | 4500 | 4 152 417 | 5 078 645 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 1 746 090 | 1 628 573 |

Генеральный директор _____ Хамлай К.В. Главный бухгалтер _____ Хазова В.Н.

24 марта 2016 г.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

| | Коды |
|---|---|
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2015 |
| по ОКПО | 43490919 |
| ИНН | 4707013516 |
| по ОКВЭД | 63.11 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 22 47/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация *Открытое акционерное общество "Усть-Луга Ойл"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

### 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступило | выбыло | | начислено амортиза-ции | убыток от обесце-нения | переоценка | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Нематериальные активы - всего** | 5100 | 2015 г. | 583 | (31) | 3 034 | (1 676) | - | (338) | - | - | - | 1 941 | (369) |
| | 5110 | 2014 г. | 175 | (2) | 408 | - | - | (29) | - | - | - | 583 | (31) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Товарный знак* | 5101 | 2015 г. | 265 | (31) | 279 | - | - | (35) | - | - | - | 544 | (66) |
| | 5111 | 2014 г. | 175 | (2) | 90 | - | - | (29) | - | - | - | 265 | (31) |
| *Сайт компании* | 5102 | 2015 г. | - | - | 1 397 | - | - | (303) | - | - | - | 1 397 | (303) |
| | 5112 | 2014 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Приобретение нематериальных активов* | 5103 | 2015 г. | 318 | - | 1 358 | (1 676) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5113 | 2014 г. | - | - | 318 | - | - | - | - | - | - | 318 | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | 5200 | 2015 г. | 36 266 735 | (4 820 149) | 3 641 605 | (54 773) | 44 047 | (2 457 635) | - | - | 39 853 567 | (7 233 737) |
| | 5210 | 2014 г. | 26 686 058 | (2 774 245) | 9 627 652 | (46 975) | 29 028 | (2 074 932) | - | - | 36 266 735 | (4 820 149) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| *Здания* | 5201 | 2015 г. | 1 393 650 | (143 494) | 225 851 | - | - | (48 206) | - | - | 1 619 501 | (191 700) |
| | 5211 | 2014 г. | 1 352 074 | (97 007) | 41 576 | - | - | (46 487) | - | - | 1 393 650 | (143 494) |
| *Сооружения* | 5202 | 2015 г. | 29 661 158 | (2 847 875) | 2 530 971 | | | (1 468 381) | - | - | 32 192 129 | (4 316 256) |
| | 5212 | 2014 г. | 20 987 956 | (1 554 099) | 8 673 202 | - | - | (1 293 776) | - | - | 29 661 158 | (2 847 875) |
| *Временные сооружения* | 5203 | 2015 г. | - | - | 59 858 | (32 770) | 32 770 | (59 858) | - | - | 27 088 | (27 088) |
| | 5213 | 2014 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Машины и оборудование* | 5204 | 2015 г. | 4 976 212 | (1 748 751) | 641 816 | (5 158) | 2 979 | (824 580) | - | - | 5 612 870 | (2 570 352) |
| | 5214 | 2014 г. | 4 184 539 | (1 049 632) | 797 640 | (5 967) | 4 107 | (703 226) | - | - | 4 976 212 | (1 748 751) |
| *Транспортные средства* | 5205 | 2015 г. | 139 370 | (53 497) | 68 080 | (432) | 432 | (27 703) | - | - | 207 018 | (80 768) |
| | 5215 | 2014 г. | 102 174 | (41 447) | 46 586 | (9 390) | 7 094 | (19 144) | - | - | 139 370 | (53 497) |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь* | 5206 | 2015 г. | 16 413 | (7 863) | - | (16 413) | 7 866 | - | - | - | - | - |
| | 5216 | 2014 г. | 14 554 | (5 701) | 1 923 | (64) | 64 | (2 229) | - | - | 16 413 | (7 866) |
| *Прочие виды основных средств* | 5207 | 2015 г. | 79 932 | (18 666) | 115 029 | - | - | (28 907) | - | - | 194 961 | (47 573) |
| | 5217 | 2014 г. | 44 761 | (26 359) | 66 725 | (31 554) | 17 763 | (10 070) | - | - | 79 932 | (18 666) |

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего** | 5220 | 2015 г. | 157 278 | (6 815) | - | - | - | (1 584) | - | - | 157 278 | (8 399) |
| | 5230 | 2014 г. | 157 278 | (5 243) | - | - | - | (1 572) | - | - | 157 278 | (6 815) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| *Квартиры* | 5221 | 2015 г. | 157 278 | (6 815) | - | - | - | (1 584) | - | - | 157 278 | (8 399) |
| | 5231 | 2014 г. | 157 278 | (5 243) | - | - | - | (1 572) | - | - | 157 278 | (6 815) |

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 2015 г. | 2 788 344 | 1 228 008 | - | (3 625 192) | 391 160 |
| | 5250 | 2014 г. | 8 898 474 | 3 492 138 | - | (9 602 268) | 2 788 344 |

### 2.3. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 231 571 | 245 084 | 227 889 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 48 631 | 48 631 | 49 378 |
| Основные средства, переданные в залог | 5286 | 23 790 552 | 20 690 390 | 10 659 401 |

## 3. Запасы

### 3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | резервов от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы - всего | 5400 | 2015 г. | 771 197 | (167 166) | 799 122 | (853 081) | 101 442 | (5 144) | x | 717 238 | (70 868) |
| | 5420 | 2014 г. | 1 100 465 | (75 805) | 829 759 | (1 159 027) | - | (91 361) | x | 771 197 | (167 166) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| *Сырье и материалы* | 5401 | 2015 г. | 771 197 | (167 166) | 799 122 | (853 081) | 101 442 | (5 144) | - | 717 238 | (70 868) |
| | 5421 | 2014 г. | 1 096 218 | (75 805) | 829 759 | (1 154 780) | - | (91 361) | - | 771 197 | (167 166) |
| *Расходы будущих периодов* | 5402 | 2015 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | 2014 г. | 4 247 | - | - | (4 247) | - | - | - | - | - |

## 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | | выбыло | | | перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот) | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат | восстановление/ использование резерва | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2015 г. | 1 196 246 | (37 039) | 24 328 286 | - | (15 152) | (24 019 415) | - | 4 462 | - | 1 505 117 | (47 729) |
| | 5530 | 2014 г. | 1 037 198 | (61 487) | 14 604 544 | - | (22 408) | (14 445 496) | - | 46 856 | - | 1 196 246 | (37 039) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5511 | 2015 г. | 52 322 | - | 445 471 | - | - | (469 447) | - | - | - | 28 346 | - |
| | 5531 | 2014 г. | 33 708 | (796) | 440 990 | - | (71) | (422 376) | - | 867 | - | 52 322 | - |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | 5512 | 2015 г. | 943 403 | - | 22 963 028 | - | - | (22 500 491) | - | - | - | 1 405 940 | - |
| | 5532 | 2014 г. | 624 413 | - | 12 985 239 | - | - | (12 666 249) | - | - | - | 943 403 | - |
| *Расчеты по налогам и сборам* | 5513 | 2015 г. | 130 403 | - | 196 430 | - | - | (325 203) | - | - | - | 1 630 | - |
| | 5533 | 2014 г. | 271 246 | - | 858 115 | - | - | (998 958) | - | - | - | 130 403 | - |
| *Расчеты по социальному страхованию* | 5514 | 2015 г. | 15 | - | 22 420 | - | - | (21 749) | - | - | - | 686 | - |
| | 5534 | 2014 г. | 372 | - | 153 616 | - | - | (153 973) | - | - | - | 15 | - |
| *Расчеты с подотчетными лицами* | 5515 | 2015 г. | 782 | - | 1 751 | - | - | - | - | - | - | 2 533 | - |
| | 5535 | 2014 г. | 1 166 | - | - | - | - | (384) | - | - | - | 782 | - |
| *Расчеты с персоналом по прочим операциям* | 5516 | 2015 г. | 234 | - | 10 262 | - | - | (10 162) | - | - | - | 334 | - |
| | 5536 | 2014 г. | 52 | - | 7 280 | - | - | (7 098) | - | - | - | 234 | - |
| *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами* | 5517 | 2015 г. | 69 085 | (37 039) | 688 924 | - | (15 152) | (692 361) | - | 4 462 | - | 65 648 | (47 729) |
| | 5537 | 2014 г. | 106 217 | (60 691) | 159 304 | - | (22 337) | (196 436) | - | 45 989 | - | 69 085 | (37 039) |
| *Расчеты по оплате труда* | 5518 | 2015 г. | 2 | - | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - |
| | 5538 | 2014 г. | 24 | - | - | - | - | (22) | - | - | - | 2 | - |
| Итого | 5500 | 2015 г. | 1 196 246 | (37 039) | 24 328 286 | - | (15 152) | (24 019 415) | - | 4 462 | - | 1 505 117 | (47 729) |
| | 5520 | 2014 г. | 1 037 198 | (61 487) | 14 604 544 | - | (22 408) | (14 445 496) | - | 46 856 | x | 1 196 246 | (37 039) |

### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | | На 31 декабря 2014 г. | | На 31 декабря 2013 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего | 5540 | 47 729 | - | 37 039 | - | 61 487 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| *Авансы выданные* | 5541 | 47 729 | - | 37 039 | - | 61 487 | - |

**4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2015 г. | 37 984 265 | - | 9 243 317 | (1 931 087) | - | (15 305 751) | 29 990 744 |
| | 5571 | 2014 г. | 27 349 900 | - | 17 810 936 | (934 395) | - | (6 242 176) | 37 984 265 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Долгосрочные обязательства по кредитам и займам* | 5552 | 2015 г. | 37 984 265 | - | 9 243 317 | (1 931 087) | - | (15 305 751) | 29 990 744 |
| | 5572 | 2014 г. | 27 349 900 | - | 17 810 936 | (934 395) | - | (6 242 176) | 37 984 265 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2015 г. | 8 795 346 | 5 311 270 | 5 578 411 | (23 939 035) | (16 641) | 15 305 751 | 11 035 102 |
| | 5580 | 2014 г. | 1 370 226 | 8 285 631 | 3 938 380 | (11 024 535) | (16 532) | 6 242 176 | 8 795 346 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5561 | 2015 г. | 681 909 | 2 328 826 | - | (2 590 776) | (16 641) | - | 403 318 |
| | 5581 | 2014 г. | 1 134 209 | 4 720 889 | - | (5 156 657) | (16 532) | - | 681 909 |
| *Расчеты по налогам и сборам* | 5562 | 2015 г. | 337 | 1 015 751 | - | (922 794) | - | - | 93 294 |
| | 5582 | 2014 г. | 147 924 | 39 138 | - | (186 725) | - | - | 337 |
| *Расчеты по социальному страхованию* | 5563 | 2015 г. | 3 | 276 648 | - | (265 856) | - | - | 10 795 |
| | 5583 | 2014 г. | 19 | 18 629 | - | (18 645) | - | - | 3 |
| *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами* | 5564 | 2015 г. | 536 | - | - | (534) | | - | 2 |
| | 5584 | 2014 г. | 1 014 | 12 | - | (490) | - | - | 536 |
| *Расчеты с подотчетными лицами* | 5565 | 2015 г. | 17 | 16 918 | - | (16 935) | - | - | - |
| | 5585 | 2014 г. | 7 | 16 624 | - | (16 614) | - | - | 17 |
| *Расчеты по оплате труда* | 5566 | 2015 г. | - | 1 475 078 | - | (1 474 972) | - | - | 106 |
| | 5586 | 2014 г. | - | 900 264 | - | (900 264) | - | - | - |
| *Краткосрочные обязательства по кредитам и займам* | 5567 | 2015 г. | 8 112 543 | - | 5 578 411 | (18 470 064) | - | 15 305 751 | 10 526 641 |
| | 5587 | 2014 г. | 87 042 | - | 3 938 380 | (2 155 055) | - | 6 242 176 | 8 112 543 |
| *Расчеты с учредителями - дивиденды* | 5568 | 2015 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5588 | 2014 г. | - | 2 571 025 | - | (2 571 025) | - | - | - |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | 5569 | 2015 г. | 1 | 198 049 | - | (197 104) | - | - | 946 |
| | 5589 | 2014 г. | 11 | 19 050 | - | (19 060) | - | - | 1 |
| Итого | 5550 | 2015 г. | 46 779 611 | 5 311 270 | 14 821 728 | (25 870 122) | (16 641) | x | 41 025 846 |
| | 5570 | 2014 г. | 28 720 126 | 8 285 631 | 21 749 316 | (11 958 930) | (16 532) | x | 46 779 611 |

## 5. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код строки | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | 530 273 | 604 803 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 1 241 991 | 1 147 433 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 266 697 | 208 053 |
| Амортизация | 5640 | 2 437 791 | 1 980 833 |
| Прочие затраты | 5650 | 718 910 | 677 933 |
| Итого по элементам | 5660 | 5 195 662 | 4 619 055 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 5 195 662 | 4 619 055 |

## 6. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5700 | 429 321 | 199 747 | (485 333) | - | 143 735 |
| в том числе: | | | | | | |
| *По оплате отпусков* | 5701 | 33 902 | 100 283 | (89 914) | - | 44 271 |
| *На годовое премирование* | 5702 | 325 455 | 99 464 | (325 455) | - | 99 464 |
| *По предстоящим расходам* | 5703 | 69 964 | - | (69 964) | - | - |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5710 | 27 471 | 443 474 | (41 624) | - | 429 321 |
| в том числе: | | | | | | |
| *По оплате отпусков* | 5711 | 27 471 | 48 055 | (41 624) | - | 33 902 |
| *На годовое премирование* | 5712 | - | 325 455 | - | - | 325 455 |
| *По предстоящим расходам* | 5713 | - | 69 964 | - | - | 69 964 |

Генеральный директор Хамлай К. В. Главный бухгалтер Хазова В. Н.

24 марта 2016 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах открытого акционерного общества «Усть-Луга Ойл» за 2015 год**

## I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Усть-Луга Ойл» (далее «Общество») создано 02.06.1997 и являлось инвестором и заказчиком – застройщиком строительства Комплекса наливных грузов в Морском торговом порту Усть-Луга. С 2011 года Общество стало оказывать услуги по перевалке темных и светлых нефтепродуктов на экспорт и с 2013 года на внутреннем рынке на построенных мощностях по мере окончания их строительства.

До 21.03.2014 компания имела название открытое акционерное общество «Роснефтьбункер».

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2015 составила 706 человек (31.12.2014 – 659 человека, 31.12.2013 – 593 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 188477, Ленинградская область, Кингисеппский район, Вистинское сельское поселение, Морской торговый порт Усть-Луга, комплекс наливных грузов, имеет обособленные подразделения без образования юридического лица в Санкт-Петербурге и Москве.

Учредительным документом Общества является Устав. В настоящее время действует редакция Устава Общества от 28.02.2014.

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров Общества, Совет директоров и Генеральный директор. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор.

### 1. Общее собрание акционеров Общества

С 19.12.2008 по 29.06.2015 100% акций Общества принадлежат компании «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Capefar Limited, Кипр).

С 30.06.2015 по настоящее время 26 % акций Общества принадлежат компании «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Capefar Limited, Кипр), 74% – Обществу с ограниченной ответственностью «Толинг».

### 2. Совет директоров Общества

В период с 01.01.2014 по 31.12.2015 состав Совета директоров Общества был утвержден на основании решений единственного акционера Общества от 08.04.2013, 28.06.2013, 08.07.2013, 25.07.2013, 02.09.2013, 30.06.2014, 22.12.2014 и от 29.06.2015.

В указанный период состав Совета директоров Общества был следующий:

- Токарев С. Б. – Член Совета директоров с 29.06.2015, Председатель Совета директоров с 08.07.2015 по настоящее время;
- Тарабрин А. Д. – Член Совета директоров, Глава юридического управления по России ООО «Гунвор» с 08.04.2013, Председатель Совета директоров с 28.06.2013 по 28.06.2015;
- Хамлай К. В. – Член Совета директоров, генеральный директор Общества с 27.02.2013 по настоящее время;
- Эрни Жак Раймонд – Член Совета директоров, главный финансовый директор Группы компаний «Гунвор» с 25.07.2013 по настоящее время;
- Баранов В. Н. – Член Совета директоров с 01.01.2015, Главный инженер Общества;

- Май Хоанг Йа – Член Совета директоров с 01.01.2015, Корпоративный финансовый директор компании «Гунвор»;
- Шуринк Жероен – Член Совета директоров, главный инвестиционный и операционный директор Группы компаний «Гунвор» с 25.07.2013 по 31.12.2014;
- Радченко О. Л. – Член Совета директоров, заместитель генерального директора Общества с 02.09.2013 по 31.12.2014.

**3. Бенефициарный владелец Общества**

У Общества есть два бенефициарных владельца:

- господин Бокарев Андрей Рэмович, бенефициарный владелец Общества с ограниченной ответственностью «Толинг» (с 30.06.2015 контролирует Общество);
- господин Торбьорн Торнквист, резидент Швейцарии, бенефициарный владелец компании «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (с 30.06.2015 оказывает существенное влияние на Общество, до 29.06.2015 контролировал Общество).

**4. Генеральный директор Общества**

Хамлай К. В. избран генеральным директором Общества решением Совета директоров Общества от 15.01.2009. Его полномочия были продлены на срок, установленный Уставом Общества решением Совета Директоров Общества от 20.12.2012 и от 18.12.2015. Он является Генеральным директором Общества по настоящее время.

**5. Ревизор Общества**

В период с 01.01.2011 по 29.06.2014 функции ревизора Общества осуществляла Уланова О. А., заместитель главного бухгалтера Общества, утвержденная в этом качестве Решением единственного акционера Общества от 28.06.2013.

В период с 30.06.2014 по настоящее время функции ревизора Общества осуществляет главный бухгалтер ООО «Невская трубопроводная компания» Шалина Л. В., согласно решению единственного акционера Общества от 30.06.2014 и от 29.06.2015.

**6. Чистые активы**

Общество производит расчет величины чистых активов в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Соотношение стоимости чистых активов и величины уставного капитала

тыс. руб.

| Показатель | 31.12.2015 | 31. 12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|---|
| Стоимость чистых активов | (581 773) | (4 363 030) | 8 523 751 |
| Уставный капитал | 1 922 000 | 1 922 000 | 1 922 000 |

По состоянию на 31.12.2015 стоимость чистых активов имеет отрицательное значение, но их размер увеличился в результате получения чистой прибыли по итогам года в размере 3 781 257 тыс. руб.

Руководство Общества выражает уверенность в том, что отрицательные чистые активы не являются признаком неспособности Общества отвечать по своим обязательствам. За 2015 г. Общество демонстрирует прибыль от продаж по основному виду деятельности в размере 16 504 056 тыс. руб. (в 2014 г. – 7 128 446 тыс. руб.), а также считает, что денежный поток, генерируемый по основному виду деятельности, является достаточным для погашения всех обязательств Общества, как по операционной, так и по финансовой и инвестиционной деятельности.

При этом Общество принимает меры по снижению влияния колебаний валютного курса на финансовое положение Общества, в т. ч. применяет инструменты естественного хеджирования, фиксируя ставку по основному виду деятельности Общества в долларах США. В 2015 г. Общество осуществило частичное погашение кредита по соглашению с Кредит Свисс АГ (синдицированный кредит) на общую сумму 261 875 тыс. долларов США (в том числе досрочные погашения составили 136 750 тыс. долларов США), что привело к снижению задолженности по телу долга до 413 125 тыс. долларов США и способствует снижению влияния колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества.

С учетом произведенного в марте 2016 года досрочного погашения кредита на сумму 60 млн долларов США в течение 2016 года Общество совершит плановые погашения кредита на сумму 117 621 тыс. долларов США, и остаток долга по состоянию на 31.12.2016 года будет снижен до 235 504 тыс. долларов США.

## 7. Характеристика завершенности строительства и начала эксплуатации пусковых очередей Комплекса наливных грузов в Морском торговом порту Усть-Луга

1 очередь: строительство завершено, проведена итоговая проверка комиссией СЗУ Ростехнадзора РФ («Заключение о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации» № 23-02-84 от 13.12.2012 года) и оформлено «Разрешение на ввод в эксплуатацию объектов первого этапа строительства» в полном объеме:

- Железнодорожная эстакада № 1 слива мазутного топлива;
- Резервуарные парки хранения мазутного топлива № 5-8, №13-16;
- Насосная станция отгрузки мазутного топлива № 18.1;
- Глубоководный причал № 2;
- Сопутствующая инфраструктура: система энергоснабжения, система автоматики, инженерные коммуникации, и т.п.

С 29.12.2012 года начата эксплуатация объектов первого этапа строительства в плановом режиме, до этого осуществлялась эксплуатация в режиме пуско-наладочных работ и комплексного опробования.

2 очередь: строительство завершено, проведена итоговая проверка комиссией СЗУ Ростехнадзора РФ («Заключение о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации» № 23-02-62 от 14.11.2013 года) и оформлено «Разрешение на ввод в эксплуатацию объектов второго этапа строительства» в полном объеме:

- Железнодорожная эстакада № 2 слива мазутного топлива;
- Резервуарные парки хранения мазутного топлива №№ 9-12, 21-25;
- Насосная станция отгрузки мазутного топлива № 18.2;
- Глубоководный причал № 1;
- Сопутствующая инфраструктура: система энергоснабжения, система автоматики, инженерные коммуникации, и т. п.

С 20.12.2013 года начата эксплуатация объектов второго этапа строительства в плановом режиме, до этого осуществлялась эксплуатация в режиме пуско-наладочных работ.

3 очередь: строительство завершено, проведена итоговая проверка комиссией СЗУ Ростехнадзора РФ («Заключение о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации» № 23-02-43 от 14.07.2014 года) и оформлено «Разрешение на ввод в эксплуатацию объектов третьего этапа строительства» в полном объеме:

- Железнодорожная эстакада слива светлых нефтепродуктов № 3;
- Насосная станция слива светлых нефтепродуктов № 10.1;
- Резервуарные парки хранения светлых нефтепродуктов № 1-4, № 17-20;
- Насосные станции отгрузки светлых нефтепродуктов № 15, № 21;
- Глубоководный причал № 3;
- Сопутствующая инфраструктура: система энергоснабжения, система автоматики, инженерные коммуникации.

С 05.08.2014 начата эксплуатация объектов третьего этапа строительства в плановом режиме, до этого осуществлялась эксплуатация в режиме пуско-наладочных работ и комплексного опробования.

4 очередь: строительство завершено, проведена итоговая проверка комиссией СЗУ Ростехнадзора РФ («Заключение о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации» № 23-02-72 от 14.11.2014 года) и оформлено «Разрешение на ввод в эксплуатацию объектов четвертого этапа строительства (первая и вторая очереди)» в полном объеме:

- Резервуарные парки хранения светлых нефтепродуктов №№ 26-28;
- Резервуарные парки хранения высоковязких нефтепродуктов №№ 29-33;
- Сопутствующая инфраструктура: система энергоснабжения, система автоматики, инженерные коммуникации.

С 22.12.2014 года начата эксплуатация объектов четвертого этапа строительства (первая и вторая очереди) в плановом режиме, до этого осуществлялась эксплуатация в режиме пуско-наладочных работ и комплексного опробования.

4 этап строительства (третья очередь): строительство завершено, проведена итоговая проверка комиссией СЗУ Ростехнадзора РФ («Заключение о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации» № 23-02-106 от 22.12.2015) и оформлено «Разрешение на ввод в эксплуатацию объектов четвертого этапа строительства (третья очередь)» в полном объеме:

- Железнодорожная эстакада слива высоковязких нефтепродуктов №4;
- Сопутствующая инфраструктура: система энергоснабжения, система автоматики, инженерные коммуникации.

С 08.02.2016 начата эксплуатация объектов четвертого этапа строительства (третья очередь) в плановом режиме, до этого осуществлялась эксплуатация в режиме пуско-наладочных работ и комплексного опробования.

## 8. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иных нормативных правовых актов, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на приобретение, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые в отчетности показаны по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, а также оценочных обязательств.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2015. Курсы валют составили на эту дату 72,8827 руб. за 1 доллар США (31.12.2014 – 56,2584 руб., 31.12.2013 – 32,7292 руб.), 79,6972 руб. за 1 евро (31.12.2014 – 68,3427 руб., 31.12.2013 – 44,9699 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарный знак Общества, ВЭБ сайт. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

| | | |
|---|---|---|
| Товарный знак | – | 8 лет |
| ВЭБ сайт | – | 5 лет |

### 5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| **Группа основных средств** | **Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс** |
|---|---|
| Здания и сооружения | 10 – 40 |
| Машины и оборудование | 2 – 15 |
| Транспортные средства | 3 – 10 |
| Компьютерная техника | 2 – 5 |
| Прочие | 2 – 25 |

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов

## 6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

В составе незавершенного строительства отражаются фактические затраты Общества по формированию стоимости Комплекса наливных грузов. Данные затраты включают:

- Стоимость выполненных подрядчиками работ по согласованным этапам проектных и строительных работ в соответствии с договорами подряда;
- Стоимость материалов, использованных для строительства, и оборудования;
- Общестроительные расходы, непосредственно связанные с сооружением или изготовлением основных средств, в частности ФОТ службы УКС заказчика-застройщика (в 2010 г. в связи с осуществлением исключительно строительства Комплекса в состав незавершенного строительства включались все общехозяйственные затраты как расходы, непосредственно связанные с сооружением или изготовлением основных средств);
- Проценты по кредитам и займам.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В составе незавершенного строительства на обособленном субсчете 08.6 учитываются объекты основных средств, фактически эксплуатируемые, формирование стоимости которых еще не завершено.

По данным объектам ежемесячно начисляется амортизация по субсчету 08.7. По завершению строительства данные объекты учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства».

### 7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы, перечисленные контрагентам под создание и приобретение основных средств за вычетом налога на добавленную стоимость, комиссия банка за получение кредита, остаточная стоимость лицензий, программного обеспечения, сертификатов.

### 8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости, а также в случае признания их неликвидами формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество списывает стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, на затраты единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом в течение нормативных сроков использования спецодежды.

Списание материально-производственных запасов на стоимость незавершенного строительства производится по средней себестоимости.

Списание на стоимость незавершенного строительства материально-производственных запасов, переданных подрядчикам, осуществляется в момент приемки строительно-монтажных работ от подрядчиков.

### 9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, программное обеспечение, сертификаты, комиссия банка за получение кредита, расходы на страхование, расходы по подготовке к производству, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы».

### 10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## 11. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются расчеты по страхованию имущества и добровольному страхованию сотрудников Общества.

## 12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## 13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством и с Уставом Общества по решению Общего собрания акционеров в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

## 14. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма начисленных процентов по займам относилась на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счет 91.2 «Прочие расходы» пропорционально первоначальной стоимости объектов строительства, введенных в эксплуатацию, к общей сумме затрат на строительство основных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала его фактического использования и отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относились на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

### 15. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам с учетом страховых взносов, выплате годовой премии работникам Общества с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднего заработка за 12 предшествующих месяцев каждого работника.

Порядок формирования оценочного обязательства по выплате годовой премии определяется в соответствии с «Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников ОАО «Усть-Луга Ойл».

Величина оценочного обязательства по выплате годовой премии определяется на основании Приказа Генерального Директора.

### 16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### 17. Доходы

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления заказчикам расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от продажи валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от сдачи в аренду служебных и жилых помещений, субаренды помещений, оборудования;
- доходы от реализации имущества;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие доходы.

## 18. Расходы

Себестоимость оказанных услуг включает расходы по обычным видам деятельности за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы по продаже валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы, связанные со сдачей в аренду служебных и жилых помещений, субарендой помещений, оборудования;
- расходы по реализации имущества;
- услуги банка;
- создание резерва по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- прочие расходы.

## 19. Изменения в учетной политике Общества на 2015 год

Внесены следующие изменения в учетную политику Общества в 2015 году:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, образующийся за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, списывается на корректировку материальных расходов по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв.

До 2015 г. списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей производилось путем включения в прочие доходы.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства

Увеличение первоначальной стоимости основных средств Общества произошло в связи с вводом в эксплуатацию в течение 2015 года объектов строительства в Морском торговом порту Усть-Луга на сумму 3 566 187 тыс. руб. (в 2014 г. – 9 602 271 тыс. руб.), из них фактическое поступление составило 3 507 182 тыс. руб. (в 2014 г. – 9 457 435 тыс. руб.) и приобретения основных средств в 2015 г. на сумму 59 005 тыс. руб. (в 2014 г. – 144 836 тыс. руб.). В табличной форме пояснений сумма поступлений стоимости основных средств в 2015 г. отражена в размере 3 641 605 тыс. руб., из них фактическое составило 3 625 192 тыс. руб. и 16 413 тыс. руб. – переквалификация основных средств из группы «Производственный и хозяйственный инвентарь» в «Прочие основные фонды».

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, документы на государственную регистрацию по которым не переданы в 2015 году в Росреестр, составляет 3 094 377 тыс. руб. (31.12.2014 – 2 759 236 тыс. руб.; 31.12.2013 –3 247 199 тыс. руб.), остаточная стоимость на 31.12.2015 данных объектов составляет 2 914 897 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 2 702 966 тыс. руб.; на 31.12.2013 – 3 064 414 тыс. руб.).

***Амортизация основных средств***

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам отражена в табличной форме пояснений в размере 2 457 635 тыс. руб., из них фактические начисления составили 2 449 770 тыс. руб. и 7 865 тыс. руб. – переквалификация основных средств из группы «Производственный и хозяйственный инвентарь» в «Прочие основные фонды» (в 2014 г. – 2 057 169 тыс. руб.).

Начисленная амортизация по объектам основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, документы на государственную регистрацию по которым еще не переданы в Росреестр, составляет за 2015 год 179 480 тыс. руб. (за 2014 год – 56 270 тыс. руб.).

Информация о наличии основных средств и начисленной амортизации в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2015 осуществлена переквалификация основных средств, входящих в группу «Машины и оборудование», «Сооружения», «Производственный и хозяйственный инвентарь» и включение их в состав групп соответственно «Временные сооружения» и «Прочие основные фонды» с отражением в табличной форме пояснений в графах «Поступило», «Выбыло».

тыс. руб.

| Наименование группы основных средств | Корректировка первоначальной стоимости | Корректировка амортизации |
|---|---|---|
| Временные сооружения | 59 858 | 55 992 |
| Сооружения | (57 975) | (49 930) |
| Прочие основные фонды | 15 729 | 7 302 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | (16 413) | (7 866) |
| Здания | 4 599 | - |
| Машины и оборудование | (5 798) | (5 498) |

***Основные средства, полученные в аренду***

Информация представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблица 2.3.

## 2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Расшифровка незавершенного строительства по типам затрат:

тыс. руб.

| № п/п | Затраты на незавершенное строительство | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Стоимость выполненных подрядчиками работ, включая стоимость оборудования установленного, материалов, использованных в строительстве | 253 821 | 2 444 811 | 5 790 829 |
| 2 | Оборудование к установке | 88 230 | 172 048 | 226 741 |
| 3 | Проценты по займам и кредитам | 31 262 | 150 985 | 487 681 |
| 4 | Прочие общестроительные расходы | 17 847 | 20 477 | 33 001 |
| 5 | Налоги | - | 23 | 293 |
| 6 | Объекты основных средств, фактически эксплуатируемые, не переведенные на сч. 01 | - | - | 2 359 929 |
| | **Итого затраты на незавершенное строительство** | **391 160** | **2 788 344** | **8 898 474** |

В составе незавершенного строительства на обособленном субсчете в 2013 г. числились объекты основных средств, фактически эксплуатируемые, но формирование стоимости которых было не завершено. По данным объектам ежемесячно начислялась амортизация. В бухгалтерской отчетности и пояснениях фактически эксплуатируемые, незавершенные строительством объекты отражаются по остаточной стоимости.

В составе незавершенного капитального строительства учтены затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов:

тыс. руб.

| Вид энергетического ресурса | Совокупные затраты на | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 г. | | 2014 г. | |
| | Приобретение (строительство) | Использование на цели строительства | Приобретение (Производство) | Использование на цели строительства |
| ТОПЛИВО жидкое | 5 942 | 6 115 | 11 751 | 11 971 |

## 3. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

| № п/п | Вид внеоборотного актива | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Комиссия за выдачу кредита | 586 165 | 329 054 | 418 054 |
| 2 | Авансы, перечисленные контрагентам под создание и приобретение основных средств (без НДС) | 91 889 | 89 912 | 66 686 |
| 3 | Лицензии, программное обеспечение, сертификаты | 8 102 | 4 344 | - |
| | **Итого внеоборотные активы** | **686 156** | **423 310** | **484 740** |

Остаточная стоимость лицензий, программного обеспечения, сертификатов на 31.12.2013 в размере 4 247 тыс. руб. отражена в составе строки бухгалтерского баланса «Запасы».

На 31.12.2014 и 31.12.2015 остаточная стоимость лицензий, программного обеспечения, сертификатов отражается в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

## 4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Резерв под снижение стоимости» на 31.12.2015 г. включает в себя сумму начисленного резерва в размере 39 002 тыс. руб. на стоимость морально устаревших в связи с изменением проекта металлоконструкций резервуаров 5 000 м куб., 27 688 тыс. руб. – стоимость материалов, признанных техническими специалистами непригодными для дальнейшего использования и сумму 4 178 тыс. руб. – резерв в связи со снижением по состоянию на 31.12.2015 текущей рыночной стоимости запасов топлива «Мазут топочный малозольный».

Показатели по графе «Резерв под снижение стоимости» на 31.12.2014 включает в себя сумму начисленного резерва в размере 39 003 тыс. руб. на стоимость морально устаревших в связи с изменением проекта металлоконструкций резервуаров 5 000 м куб., 26 721 тыс. руб. – стоимость материалов, признанных техническими специалистами непригодными для дальнейшего использования и сумму 101 442 тыс. руб. - резерв в связи со снижением по состоянию на 31.12.2014 текущей рыночной стоимости запасов топлива Мазут топочный малозольный М-100 V вид («КИНЕФ»).

Показатели по графе «Резерв под снижение стоимости» на 31.12.2013 г. включает в себя сумму начисленного резерва в размере 38 965 тыс. руб. на стоимость морально устаревших, в связи с изменением проекта, металлоконструкций резервуаров 5 000 м куб., 26 721 тыс. руб. – стоимость материалов, признанных техническими специалистами как непригодными для дальнейшего использования и сумму 10 119 тыс. руб. в связи со снижением по состоянию на 31.12.2013 текущей рыночной стоимости запасов топлива Мазут топочный малозольный М-100 V вид («МНПЗ»).

Расшифровка материально-производственных запасов по группам:

тыс. руб.

| **Материально-производственные запасы** | **31.12.2015** | **31.12.2014** | **31.12.2013** |
|---|---|---|---|
| Топливо | 353 565 | 361 599 | 768 769 |
| Запасные части | 178 517 | 143 915 | 89 749 |
| Материалы для реализации | 66 433 | 65 724 | 65 686 |
| Строительные материалы | 28 082 | 125 770 | 77 001 |
| Материалы, переданные подрядчикам | 14 211 | 24 002 | 46 870 |
| Материалы специального назначения | 14 431 | 11 804 | 11 622 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 10 023 | 4 595 | 4 071 |
| Спецодежда в эксплуатации | 3 489 | 3264 | 3 408 |
| Прочие материалы | 48 487 | 30 524 | 29 042 |
| **Итого материально-производственные запасы** | **717 238** | **771 197** | **1 096 218** |

Существенную долю в составе остатков по группе «Топливо» составляют оприходованные излишки нефтепродуктов по результатам инвентаризации нефтепродуктов, находящихся на ответственном хранении Общества для последующей перевалки, проводимой ежегодно по состоянию на 31 декабря. Выявленные излишки не будут истребованы контрагентами, т.к. обязательства перед контрагентами выполнены в полной мере, т. е. у Общества есть право собственности на данные нефтепродукты. Общество полагает, что риск истребования излишков собственниками нефтепродуктов невелик.

Цена оприходования излишков нефтепродуктов определялась исходя из цен закупок нефтепродуктов и затрат на их доставку, которые осуществлялись на рыночных условиях, на основании информации из Бюллетеня торгов от 25.12.2015, 26.12.2014 и 27.12.2013 за каждый год соответственно, секция «Нефтепродукты» ЗАО «СПб МТСБ».

За балансом числятся нефтепродукты, находящиеся у Общества на ответственном хранении: бензин газовый стабильный в количестве 45 362,954 тн, дистиллят газового конденсата в количестве 35 846,681 тн, мазут в количестве 285 722,136 тн, стабильный газовый конденсат в количестве 10 580,785 тн. (на 31.12.2014: бензин газовый стабильный в количестве 58 814,718 тн, дистиллят в количестве 62 450,062 тн, мазут в количестве 291 388,254 тн, стабильный газовый конденсат в количестве 14 298,365 тн; на 31.12.2013: бензин газовый стабильный в количестве 40 810,813 тн, дистиллят газового конденсата в количестве 11 597,615 тн, мазут в количестве 139 951,155 тн, стабильный газовый конденсат в количестве 2 665,303 тн).

## 5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «Погашение» «Списание на финансовый результат» задолженности раздела 4.1 пояснений в одном отчетном периоде отражены в развернутом виде.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2015 составила 65 648 тыс. руб., в т. ч. 60 847 тыс. руб. – «Расчеты по претензиям», из которых 59 779 тыс. руб. квалифицирована как сомнительная задолженность. Резерв создан под дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют встречные обязательства Общества, а именно в размере 47 729 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2014 составила 69 085 тыс. руб., в т. ч. 67 592 тыс. руб. – «Расчеты по претензиям», из которых 66 765 тыс. руб. квалифицирована как сомнительная задолженность. Резерв создан под дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют встречные обязательства Общества, а именно в размере 37 039 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2013 составила 106 217 тыс. руб., в т. ч. 60 691 тыс. руб. – «Расчеты по претензиям». Вся сумма расчетов по претензиям квалифицирована как сомнительная задолженность, под которую создан резерв в полном размере.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в 2015 году осуществлено на сумму 2 235 тыс. руб. (в 2014 году на сумму 46 785 тыс. руб.; в 2013 году – 2 704 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, квалифицированная по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и на 31.12.2013 как долгосрочная отсутствует.

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств:

тыс. руб.

| Наименование счета денежных средств | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|---|
| Валютные счета | 3 979 583 | 4 520 790 | 2 012 149 |
| Расчетные счета | 171 834 | 22 400 | 119 249 |
| Депозитные счета | 1 000 | 535 455 | 317 473 |
| **Итого денежные средства** | **4 152 417** | **5 078 645** | **2 448 871** |

***Денежные средства, недоступные для использования Обществом***

тыс. руб.

| Наименование недоступных для использования денежных средств | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|---|
| Средства на валютных счетах в части неснижаемого остатка, обусловленные требованием кредитного договора с банком Кредит Свисс АГ* | 952 978 | 152 443 | 88 769 |
| **Итого денежные средства, недоступные для использования** | **952 978** | **152 443** | **88 769** |

* - данные средства должны быть направлены на погашение процентов и тела кредита по кредитному соглашению (синдицированный кредит) с банком Кредит Свисс АГ.

Расшифровка «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

| Наименование прочих поступлений и платежей | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| **Прочие поступления по текущей деятельности** | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 251 642 | 337 812 |
| Реализация товарно-материальных ценностей (нефтепродукты) | 202 470 | 501 453 |
| Субсидия, выданная компании в связи с осуществлением инвестиционной деятельности на территории Ленинградской области | 105 664 | - |
| Проценты к получению | 57 575 | 9 985 |
| Поступление штрафных санкций | 9 647 | 31 565 |
| Доход в результате купли-продажи иностранной валюты | - | 12 667 |
| Возмещение дополнительных услуг РЖД Сэндмарк Лимитед | 5 361 | 8 734 |
| Прочие поступления | 5 928 | 552 |
| **Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)** | **638 287** | **902 768** |
| **Прочие платежи по текущей деятельности** | | |
| Платежи в бюджет и внебюджетные фонды | (465 686) | (507 240) |
| Экспортная пошлина при реализации нефтепродуктов | (45 500) | - |
| Расходы в результате купли-продажи иностранной валюты | (33 399) | - |
| Услуги банка | (1 997) | (1 041) |
| Прочие платежи | (31 523) | (31 839) |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | **(578 105)** | **(540 120)** |

| Наименование прочих поступлений и платежей | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| **Прочие платежи по инвестиционной деятельности** | | |
| Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета | (147 264) | (240 192) |
| **Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)** | **(147 264)** | **(240 192)** |
| **Прочие платежи по финансовой деятельности** | | |
| Комиссия банка за переоформление кредита | (411 398) | - |
| Юридические услуги, связанные с получением (переоформлением) кредита | (19 068) | (15 232) |
| **Итого прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)** | **(430 466)** | **(15 232)** |

## 7. Капитал и резервы

***Уставный капитал***

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

| Состав уставного капитала | Общее количество, шт. | Номинальная стоимость, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|
| | | Размещенных акций | Акций, находящихся в собственности Общества |
| Обыкновенные акции | 1 922 000 | 1 922 000 | - |

26% акций Общества принадлежит компании «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Capefar Limited), 74% – Обществу с ограниченной ответственностью «Толинг».

13.08.2009 Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Были выпущены 1 920 тыс. акций номинальной стоимостью 1 000 руб., размещенных путем закрытой подписки. Акции приобретены единственным акционером Общества по цене 1 645 руб. за 1 акцию. В результате размер уставного капитала увеличился на 1 920 000 тыс. руб. и составляет 1 922 000 тыс. руб. Превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью акций в размере 1 238 400 тыс. руб. отнесено на счет «Добавочный капитал».

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций Обществом зарегистрирован 17.12.2009, изменения в Устав в части изменения размера уставного капитала зарегистрированы в редакции Устава от 12.01.2010 (в настоящее время действует редакция Устава от 28.02.2014).

Акции организации были заложены в соответствии с условиями кредитного договора с Кредит Свис Интернешнл (см. п.8 «Кредиты и займы»).

***Добавочный капитал***

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 добавочный капитал Общества составляет 1 238 400 тыс. руб. Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

***Резервный капитал***

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 резервный фонд составил 52 тыс. руб. По итогам работы Общества за 2015 год получена прибыль в размере 3 781 257 тыс. руб., за 2014 год получен убыток 10 315 756 тыс. руб., за 2013 год получена прибыль в размере 1 635 960 тыс. руб., отчисления в резервный фонд не производились.

## 8. Кредиты и займы

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась в состав затрат на строительство объектов основных средств и прочих расходов (пропорционально первоначальной стоимости объектов строительства, введенных в эксплуатацию, к общей сумме затрат на строительство основных средств).

***Расшифровка движения кредитов за 2015 год***

Кредиты в течение 2015 и 2014 года Общество не получало. Общая сумма кредитов и процентов по кредитам, погашенных в течение 2015 года, составила 19 824 277 тыс. руб. (в 2014 году – 2 025 548 тыс. руб.).

| Договоры по кредитам | Основной долг | | | | | Проценты по кредиту | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Задолженность на 31.12.2014 | Возврат кредита в отчетном году | Сумма полученного кредита в отчетном году | Курсовые разницы | Задолженность на 31.12.2015 | Задолженность на 31.12.2014 | Возврат процентов по кредиту в отчетном году | Начислено процентов по кредиту в отчетном году* | Задолженность на 31.12.2015 |
| **Credit Suisse AG Кредитный договор № 675 от 04.09.2013** | | | | | | | | | |
| В тыс. руб. | 37 974 420 | (16 879 152) | - | 9 014 397 | 30 109 665 | 80 048 | (1 980 217) | 1 982 963 | 82 794 |
| В тыс. долл. США | 675 000 | (261 875) | - | - | 413 125 | 1 422 | (31 357) | 31 071 | 1 136 |
| **Credit Suisse AG Дополнительное соглашение к Кредитному договору № 675 от 04.09.2013** | | | | | | | | | |
| В тыс. руб. | - | - | - | - | - | 39 662 | (964 908) | 971 816 | 46 570 |
| В тыс. долл. США | - | - | - | - | - | 705 | (15 298) | 15 232 | 639 |
| **Итого в тыс. руб.** | **37 974 420** | **(16 879 152)** | **-** | **9 014 397** | **30 109 665** | **119 710** | **(2 945 125)** | **2 954 779** | **129 364** |
| **Итого в тыс. долл. США** | **675 000** | **(261 275)** | **-** | **-** | **413 125** | **2 127** | **(46 655)** | **46 303** | **1 775** |

* - с учетом курсовых разниц

***Расшифровка движения кредитов за 2014 год***

| Договоры по кредитам | Основной долг | | | | | Проценты по кредиту | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Задолженность на 31.12.2013 | Возврат кредита в отчетном году | Сумма полученного кредита в отчетном году | Курсовые разницы | Задолженность на 31.12.2014 | Задолженность на 31.12.2013 | Возврат процентов по кредиту в отчетном году | Начислено процентов по кредиту в отчетном году* | Задолженность на 31.12.2014 |
| **Credit Suisse AG Кредитный договор № 675 от 04.09.2013** | | | | | | | | | |
| В тыс. руб. | 22 092 210 | - | - | 15 882 210 | 37 974 420 | 58 199 | (1 365 154) | 1 387 003 | 80 048 |
| В тыс. долл. США | 675 000 | - | - | - | 675 000 | 1 778 | (32 764) | 32 409 | 1 423 |
| **Credit Suisse AG Дополнительное соглашение к Кредитному договору № 675 от 04.09.2013** | | | | | | | | | |
| В тыс. руб. | - | - | - | - | - | 28 843 | (660 394) | 671 213 | 39 662 |
| В тыс. долл. США | - | - | - | - | - | 881 | (16 259) | 16 083 | 705 |
| **Итого в тыс. руб.** | **22 092 210** | **-** | **-** | **15 882 210** | **37 974 420** | **87 042** | **(2 025 548)** | **2 058 216** | **119 710** |
| **Итого в тыс. долл. США** | **675 000** | **-** | **-** | **-** | **675 000** | **2 659** | **(49 023)** | **48 492** | **2 128** |

* - с учетом курсовых разниц

***Кредит Свисс АГ (Credit Suisse AG)***

03.09.2013 заключено Кредитное соглашение о привлечении синдицированного кредита в сумме 675 000 000 долларов США сроком на 5 лет по ставке ЛИБОР (3 мес.) + 5% (4,5% в период до 26.06.2015), координатором по которому выступил банк Кредит Свисс Интернешнл.

Часть средств, полученных в рамках данного соглашения, в соответствии с условиями договора была использована на досрочное погашение обязательств по кредитному соглашению с Кредит Свисс Интернешнл от 01.06.2007 в сумме 176 млн. евро. Также с Кредит Свисс Интернешнл было подписано соглашение от 04.09.2013, в соответствии с которым Общество должно уплатить в течение срока действия кредитного соглашения от 03.09.2013 комиссию за досрочное погашение обязательств по кредитному соглашению от 01.06.2007 в пользу Кредит Свисс Интернешнл. Сумма данного вознаграждения рассчитывалась банком по ставке 2,35% от остатка задолженности по кредитному соглашению от 03.09.2013. График уплаты данного вознаграждения аналогичен графику уплаты процентов по кредитному соглашению от 03.09.2013. Общая сумма комиссии, подлежащая уплате банку, составляет 56 821 тыс. долларов США, что составляет в рублевом эквиваленте на дату получения кредита 12.09.2013 – 1 872 986 тыс. рублей. При этом в случае досрочного погашения обязательства по кредитному соглашению от 03.09.2013. Общество должно выплатить всю оставшуюся сумму вознаграждения, причитающегося к уплате банку в соответствии с соглашением об уплате комиссии от 04.09.2013.

Несмотря на то, что документально данная комиссия оформлена как плата за досрочное погашение кредита от 01.06.2007, фактически данные платежи имеют природу процентов по кредитному соглашению от 03.09.2013, т. к. обязанность по их уплате является периодической, а сумма определяется как процент от остатка задолженности заемщика перед банком по кредитному соглашению от 03.09.2013 на дату платежа. Таким образом, исходя из приоритета содержания перед формой данные платежи учтены Общество в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 по учету процентов. Общество не применяет правила бухгалтерского учета, установленные ПБУ 15/2008 для учета дополнительных расходов по кредиту, поскольку полагает, что квалификация данных платежей как дополнительных расходов по кредиту исказила бы суть данных правоотношений и привела бы к недостоверному отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества.

***Обеспечительные обязательства по кредитному договору с Credit Suisse AG***

Обеспечение исполнения обязательств Общества на момент заключения договора в 2013 г. являлись:

- Залог движимого (345 объектов) и недвижимого имущества (46 объектов), общей стоимостью 13 554 532 тыс. руб.;
- Залог прав по договорам на перевалку, заключенным с компанией Sandmark Operations Limited;
- Залог 1 922 000 акций Общества со стороны компании Capefar Limited. Залоговая стоимость акций составляет 1 922 000 тыс. руб.

Согласно условиям Кредитного соглашения, в срок не позднее 6 месяцев с момента окончания строительства и последующей государственной регистрации новых объектов недвижимого имущества, Общество обязано передать их в залог.

В течение 2015 года было зарегистрировано и дополнительно передано в залог недвижимое имущество общей стоимостью 3 100 162 тыс. руб.

В течение 2014 года было зарегистрировано и дополнительно передано в залог недвижимое имущество общей стоимостью 7 135 858 тыс. руб.

Гарантом по данному Кредитному соглашению является компания Сэндмарк Оперэйшнс Лимитед.

***Дополнительные расходы по полученным кредитам***

Дополнительные расходы, понесенные Обществом в связи с получением, переоформлением кредитов возникшие в 2015 году – 411 226 тыс. руб., (в 2014 – 0 тыс. руб., в 2013 – 444 999 тыс. руб.) относились на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. В течение 2015 года на прочие расходы отнесено 154 115 тыс. руб. (в 2014 году – 104 166 тыс. руб.).

***Займы***

Займы в течение 2015 г. и 2014 г. Общество не получало. Общая сумма займов и процентов по займам, погашенных в течение 2015 года, составила 576 875 тыс. руб. (в 2014 году – 1 063 902 тыс. руб.).

Процентная ставка по займу от Capefar Limited (Кипр) согласно заключенному дополнительному соглашению № 3 от 23.12.2011 к договору б/н от 13.08.2009 в течение 2014 и 2015 года составляет 7%.

09.07.2013 с компанией Capefar Limited заключен Договор займа на сумму 100 000 тыс. долл. США, 05.09.2013 заключено дополнительное соглашение, согласно которому максимальная сумма займа увеличена до 117 000 тыс. долл. США. Обязательства Общества перед Capefar Limited субординированы по отношению к обязательствам по Кредитному соглашению с Кредит Свисс Интернешнл от 03.09.2013.

Процентная ставка по займу от Capefar Limited (Кипр) согласно заключенному договору б/н от 09.07.2013 составляет 7%. В течение 2014 года Общество провело частичное досрочное погашение займа в сумме 25 000 тыс. долл. США.

***Расшифровка движения займов за 2015 год***

| Договоры по займам | Основная сумма долга | | | | | Проценты по займам | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Задолженность на 31.12.2014 | Возврат займа в отчетном году | Сумма полученного займа в отчетном году | Курсовые разницы | Задолженность на 31.12.2015 | Задолженность на 31.12.2014 | Возврат/ списание процентов по займу в отчетном году | Начислено процентов по займу в отчетном году* | Задолженность на 31.12.2015 |
| **Capefar Limited (Кипр) Договор № б/н от 13.08.2009 (срок начала погашения – 2018 г.)** | | | | | | | | | |
| в тыс. руб. | 832 624 | - | - | 246 040 | 1 078 664 | 127 065 | (122 133) | 28 230 | 33 162 |
| в тыс. долл. США | 14800 | - | - | - | 14 800 | 2 259 | (2 259) | 455 | 455 |
| **Capefar Limited (Кипр) Договор № б/н от 09.07.2013 (срок начала погашения – 2018 г.)** | | | | | | | | | |
| в тыс. руб. | 6 582 233 | - | | 1 945 043 | 8 527 276 | 460 756 | (454 742) | 633 240 | 639 254 |
| в тыс. долл. США | 117 000 | - | - | - | 117 000 | 8 190 | (8 190) | 8 771 | 8 771 |
| **Итого в тыс. руб.** | **7 414 857** | - | - | **2 191 083** | **9 605 940** | **587 821** | **(576 875)** | **661 470** | **672 416** |
| **Итого в тыс. долл. США** | **131 800** | - | - | - | **131 800** | **10 449** | **(10 449)** | **9 226** | **9 226** |

* - с учетом курсовых разниц

***Расшифровка движения займов за 2014 год***

| Договоры по займам | Основная сумма долга | | | | | Проценты по займам | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Задолженность на 31.12.2013 | Возврат займа в отчетном году | Сумма полученного займа в отчетном году | Курсовые разницы | Задолженность на 31.12.2014 | Задолженность на 31.12.2013 | Возврат/ списание процентов по займу в отчетном году | Начислено процентов по займу в отчетном году* | Задолженность на 31.12.2014 |
| **Capefar Limited (Кипр) Договор № б/н от 13.08.2009 (срок начала погашения – 2018 г.)** | | | | | | | | | |
| в тыс. руб. | 1 302 622 | (934 395) | - | 464 397 | 832 624 | 27 230 | (28 272) | 128 107 | 127 065 |
| в тыс. долл. США | 39 800 | (25 000) | - | - | 14 800 | 832 | (832) | 2 259 | 2 259 |
| **Capefar Limited (Кипр) Договор № б/н от 09.07.2013 (срок начала погашения – 2018 г.)** | | | | | | | | | |
| в тыс. руб. | 3 829 316 | - | | 2 752 917 | 6 582 233 | 98 521 | (101 235) | 463 470 | 460 756 |
| в тыс. долл. США | 117 000 | - | - | - | 117 000 | 3 010 | (3 010) | 8 190 | 8 190 |
| **Итого в тыс. руб.** | **5 131 938** | **(934 395)** | - | **3 217 314** | **7 414 857** | **125 751** | **(129 507)** | **591 577** | **587 821** |
| **Итого в тыс. долл. США** | **156 800** | **(25 000)** | - | - | **131 800** | **3 842** | **(3 842)** | **10 449** | **10 449** |

* - с учетом курсовых разниц

***Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов***

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2015 году, составила 172 369 тыс. руб. (в 2014 году – 326 082 тыс. руб.).

***Недополученные суммы кредитов и займов по сравнению с условиями договора***

Недополученные суммы по всем кредитам и займам на 31.12.2015, 31.12.2014 и на 31.11.2013 отсутствуют.

## 9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «Погашение» раздела 4.3 пояснений в одном отчетном периоде отражены в развернутом виде.

Графа «Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» в 2015 г. включает в себя по долгосрочным обязательствам по кредитам и займам: 223 901 тыс. руб. – начисленные проценты по кредитам и займам, 9 019 416 тыс. руб. – курсовые разницы, сформировавшиеся в результате изменения курса иностранных валют; по краткосрочным обязательствам по кредитам и займам включает: 3 224 745 тыс. руб. – начисленные проценты по кредитам и займам, 2 353 666 тыс. руб. – курсовые разницы.

Графа «Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» в 2014 г включает в себя по долгосрочным обязательствам по кредитам и займам: 206 144 тыс. руб. – начисленные проценты по кредитам и займам, 17 604 792 тыс. руб. – курсовые разницы, сформировавшиеся в результате изменения курса иностранных валют; по краткосрочным обязательствам по кредитам и займам включает: 2 443 650 тыс. руб. - начисленные проценты по кредитам и займам, 1 494 730 тыс. руб. – курсовые разницы.

## 10. Налог

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, работ и оказанных услуг.

Сумма НДС по реализованным в отчетном году товарам, работам и оказанным услугам на внутреннем рынке составила 618 235 тыс. руб. (в 2014 году – 377 619 тыс. руб.), в том числе исчислен НДС, подлежащий уплате в бюджет в качестве налогового агента – 690 тыс. руб. (в 2014 году – 173 тыс. руб.).

Стоимость оказанных услуг по перевалке нефтепродуктов на экспорт в отчетном году составила всего – 18 495 534 тыс. руб. (в 2014 году – 10 179 138 тыс. руб.), в том числе стоимость услуг, обоснованность применения ставки НДС 0% по которым документально подтверждена – 18 495 534 тыс. руб. (в 2014 г. – 10 179 138 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям в 2015 г составил 324 961 тыс. руб. (в 2014 году – 690 216 тыс. руб.), в том числе принятый к вычету, включая предыдущие налоговые периоды – 319 400 тыс. руб. (в 2014 году – 690 177 тыс. руб.).

***Налог на прибыль организации***

С 2012 года Общество применяет ставку налога на прибыль организаций в размере 15,5%, согласно:

- Договору о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской Области от 28.03.2011, договору о предоставлении режима государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области от 23.09.2014;
- Областному закону от 16.06.2006 № 46-03 «О ставках налога на прибыль организаций для инвесторов, осуществляющих, инвестиционную деятельность на территории Ленинградской Области» Инвестору понижается ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет Ленинградской Области на период предоставления режима наибольшего благоприятствования в размере, предусмотренном областными законами от 22.07.1997 № 24-оз «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Ленинградской Области», Областному закону от 29.12.2012 №113-ОЗ «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области».

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 695 563 тыс. руб. (условный доход в 2014 году – 1 881 000 тыс. руб.).

Постоянные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), в отчетном году составили 68 937 тыс. руб. (в 2014 году – 390 935 тыс. руб.), в том числе постоянное налоговое обязательство (ПНО) – 17 092 тыс. руб. (в 2014 году – 63 407 тыс. руб.), которое сформировано в результате прочих расходов, не принимаемых в налоговом учете и постоянный налоговый актив (ПНА) – 6 407 тыс. руб. (в 2014 году – 2 812 тыс. руб.), который сформирован в связи с выявленными доходами прошлых периодов и восстановленным оценочным обязательством по неиспользованным отпускам на 31.12.2015.

тыс. руб.

| № п/п | Постоянная налоговая разница | 2015г. | 2014г. |
|---|---|---|---|
| **Доходы, не признаваемые в налоговом учете** | | | |
| 1 | В виде доходов, по восстановленным резервам за прошлые периоды в отчетном периоде | (2 227) | (10 772) |
| 2 | Корректировка прошлых периодов | (39 106) | (7 367) |
| **Расходы, не признаваемые в налоговом учете** | | | |
| 1 | Сумма амортизационных начислений по ОС (капитализированные в бухгалтерском учете проценты по кредитам, ненормируемые) | 99 889 | 123 558 |
| 2 | Списанная сумма НДС, невозмещенного из бюджета | 4 984 | 57 |
| 3 | Расходы, связанные с проведением корпоративных мероприятий и прочие расходы, связанные с ведением бизнеса | 3 141 | 1 182 |
| 4 | Прочие расходы | 2 256 | 52 279 |
| 5 | Расходы, связанные с нормированием процентов по валютным обязательствам (ст. 269 НК РФ) | - | 231 998 |
| 6 | **Итого постоянные разницы за отчетный период** | **68 937** | **390 935** |
| 7 | Ставка по налогу на прибыль | 15,5% | 15,5% |
| **8** | **Итого постоянное налоговое обязательство за отчетный период** | **10 685** | **60 595** |
| 9 | Итого постоянное налоговое обязательство (ПНО) | 17 092 | 63 407 |
| 10 | Итого постоянный налоговый актив (ПНА) | (6 407) | (2 812) |

В отчетном году общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила:

- налогооблагаемые временные разницы – 102 032 тыс. руб. (в 2014 году – (7 840) тыс. руб.);
- вычитаемые временные разницы – (4 454 406) тыс. руб. (в 2014 году – 11 736 708 тыс. руб.).

тыс. руб.

| № п/п | Налогооблагаемые временные разницы | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|
| **Расходы, признаваемые в налоговом учете (отложенное налоговое обязательство)** | | | |
| 1 | Сумма комиссии по кредитным соглашениям | 411 226 | - |
| 2 | Сумма процентов, по кредитным договорам | 143 961 | 303 752 |
| 3 | Корректировка налога на прибыль за 2014 г. / 2013 г., отраженная в 2014 г. / 2015г. | 45 | (2 849) |

| № п/п | Налогооблагаемые временные разницы | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|
| **Расходы, признаваемые в налоговом учете (отложенное налоговое обязательство)** | | | |
| 4 | Сумма амортизационных отчислений, признанных в налоговом учете, и подлежащих признанию в бухгалтерском учете, в будущих периодах | - | 49 402 |
| **5** | **Итого расходов, признаваемых в налоговом учете за отчетный период:** | **555 232** | **350 305** |
| 6 | Ставка по налогу на прибыль | 15,5% | 15,5% |
| 7 | Итого сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) за отчетный период | 86 061 | 54 297 |
| **Расходы, списанные в бухгалтерском учете, которые ранее были приняты в налоговом учете** | | | |
| 1 | Сумма амортизационных начислений по ОС (капитализированные в бухгалтерском учете проценты по кредитам и прочие разницы) | (280 463) | (244 936) |
| 2 | Сумма комиссии по кредитным соглашениям (2013-2014 гг.) | (172 706) | (104 166) |
| 3 | Корректировка налога на прибыль за 2013 г., отраженная в 2014 г. | (31) | 94 |
| 4 | Сумма процентов, по кредитным договорам | - | (9 137) |
| 5 | **Итого списано расходов, ранее признанных в налоговом учете:** | **(453 200)** | **(358 145)** |
| 6 | Ставка по налогу на прибыль | 15,5% | 15,5% |
| 7 | Итого погашено отложенное налоговое обязательство (ОНО) за отчетный период | (70 246) | (55 512) |
| **8** | **Итого отражено изменение отложенного налогового обязательства (ОНО) за отчетный период** | **15 815** | **(1 215)** |
| **Расходы, признаваемые в бухгалтерском учете (отложенный налоговый актив)** | | | |
| 1 | Сумма начисленной амортизации по объектам недвижимости ОС | 72 633 | 38 020 |
| 2 | Корректировка прошлых периодов | 15 426 | - |
| 3 | Сумма начисленных резервов по сомнительной задолженности | 15 152 | 21 732 |
| 4 | Сумма начисленного оценочного обязательства по неиспользованным отпускам и социальным взносам | 14 426 | 6 549 |
| 5 | Сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ | 4 886 | 102 099 |
| 6 | Налоговый убыток текущего периода | - | 11 237 771 |
| 7 | Начисление резерва по годовому вознаграждению | - | 325 455 |
| 8 | Сумма начисленного оценочного обязательства по исковым требованиям ЗАО «Севзападорстрой» | - | 69 964 |
| 9 | Разница, возникшая в связи с применением ставки 18% по обособленным подразделениям | | (30 043) |
| 10 | **Итого расходов, признаваемых в бухгалтерском учете за отчетный период:** | **122 523** | **11 771 547** |
| 11 | Ставка по налогу на прибыль | 15,5% | 15,5% |
| 12 | **Итого сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) за отчетный период** | **18 991** | **1 824 590** |
| 13 | Использован убыток прошлых лет | (4 110 874) | - |
| 14 | Восстановление резерва по годовому вознаграждению | (213 069) | - |
| 15 | Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ | (101 442) | - |
| 16 | Сумма восстановленного оценочного обязательства по исковым требованиям ЗАО «Севзападорстрой» | (69 964) | - |
| 17 | Корректировка прошлых периодов | 24 084 | 34 839 |
| 18 | Ставка по налогу на прибыль | 15,50% | 15,50% |
| 19 | **Итого списан отложенный налоговый актив (ОНА) за отчетный период** | **(709 424)** | **(5 400)** |
| 20 | **Итого отражено изменение отложенного налогового актива (ОНА) за отчетный период** | **(690 433)** | **1 819 190** |

По данным налогового учета прибыль за 2015 г. составила 4 110 874 тыс. руб., за 2014 год – убыток составил 11 237 771 тыс. руб.

***Прочие налоги и сборы***

Начисленные прочие налоги и сборы отчетного периода включены в состав управленческих расходов и себестоимости в сумме 328 574 тыс. руб., в т. ч.: страховые взносы с ФОТ во внебюджетные фонды – 286 254 тыс. руб., налог на имущество – 40 704 тыс. руб., в том числе за 2015 год - 37 523 тыс. руб., транспортный налог – 886 тыс. руб., сбор за негативное воздействие на окружающую среду – 730 тыс. рублей.

Начисленные прочие налоги и сборы за 2014 г. составили 196 393 тыс. руб., в т. ч.: страховые взносы с ФОТ– 159 310 тыс. руб., налог на имущество – 35 636 тыс. руб., транспортный налог – 734 тыс. руб., сбор за негативное воздействие на окружающую среду – 713 тыс. рублей.

По налогу на имущество в отчетном периоде Общество применяло льготу в соответствии с Областным Законом от 22.07.1997 № 24-ОЗ «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Ленинградской области» на основании Договора от 28.03.2011 № б/н с Правительством Ленинградской области о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области, договор № б/н от 23.09.2014. Среднегодовая стоимость необлагаемого имущества составила 26 697 837 тыс. руб. (2014 г. – 23 384 750 тыс. руб.) Сумма предоставленной налоговой льготы составила 587 352 тыс. руб. (2014 г. – 514 465 тыс. руб.).

В соответствии с п.6 ст. 376 Налогового Кодекса налоговая база по налогу на имущество за 2015 год уменьшена на стоимость объекта – гидротехнического сооружения (ГТС). Среднегодовая стоимость ГТС составила 3 051 185 тыс. руб. (2014 г. – 3 227 335 тыс. руб.). Сумма предоставленной налоговой льготы составила 67 126 тыс. руб. (2014 г. – 71 001 тыс. руб.).

## 11. Выручка от продаж

Основной вид деятельности Общества – оказание услуг по перевалке темных и светлых нефтепродуктов на экспорт и на внутреннем рынке.

Расшифровка выручки:

тыс. руб.

| Выручка от продаж | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Темные нефтепродукты экспорт | 15 288 148 | 8 156 589 |
| Светлые нефтепродукты внутренний рынок | 3 241 643 | 1 482 533 |
| Светлые нефтепродукты экспорт | 3 005 326 | 2 022 549 |
| Темные нефтепродукты внутренний рынок | 80 696 | 13 815 |
| Услуги по обеспечению возможности использования сетей, подключенных к сетям Общества (НТК и РЖД) | 47 959 | 43 717 |
| Швартовые услуги | 28 966 | 26 495 |
| Прочие услуги | 6 980 | 1 803 |
| **Итого выручка от продаж** | **21 699 718** | **11 747 501** |

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности приведены в разрезе элементов затрат в разделе 5 «Затраты на производство» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка Управленческих расходов:

тыс. руб.

| Управленческие расходы | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| ФОТ административно-управленческого персонала с учетом годового вознаграждения | 795 741 | 805 875 |
| Страховые взносы (Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала) | 137 578 | 110 643 |
| Налог на имущество | 40 704 | 35 616 |
| Аренда зданий, помещений | 15 317 | 15 253 |
| Консультационные и информационные услуги | 13 461 | 9 810 |

| Управленческие расходы | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Амортизация ОС | 10 793 | 3 774 |
| Аудиторские услуги | 9 953 | 3 779 |
| Представительские расходы | 9 202 | 10 634 |
| Билеты (проезд) | 3 790 | 5 028 |
| ТМЦ стоимостью до 40 тыс. руб. | 3 131 | 2 649 |
| Медицинское страхование | 3 097 | 1 518 |
| Прочие расходы | 48 698 | 49 419 |
| **Итого управленческие расходы** | **1 091 465** | **1 053 998** |

## 13. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

| Вид энергетического ресурса | Совокупные затраты на | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 г. | | 2014 г. | |
| | Приобретение (Производство) | Использование на производственные цели | Приобретение (Производство) | Использование на производственные цели |
| **ЭНЕРГИЯ, в т. ч.** | **128 115** | **128 115** | **116 090** | **116 090** |
| -электрическая | 128 115 | 128 115 | 116 090 | 116 090 |
| **ТОПЛИВО жидкое:** | **32 277** | **236 991** | **32 320** | **317 419** |
| -топливо дизельное | 30 530 | 30 584 | 30 517 | 30 501 |
| -бензин автомобильный | 1 747 | 1 741 | 1 803 | 1 809 |
| -мазут топочный | - | 204 666 | - | 285 109 |
| **Итого** | **160 392** | **365 106** | **148 410** | **433 509** |

## 14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.

| Наименование прочих доходов и расходов | 2015 г. | | 2014 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Доходы и расходы от операций продажи иностранной валюты | 994 868 | (1 025 044) | 6 423 888 | (6 416 488) |
| Излишки, недостачи, выявленные при инвентаризации | 460 125 | (8) | 431 207 | (3 937) |
| Доходы и расходы от продажи основных средств, материалов, прочего имущества | 162 807 | (182 996) | 499 309 | (479 880) |
| Субсидия, выданная компании в связи с осуществлением инвестиционной деятельности на территории Ленинградской области | 105 664 | - | - | - |
| Доходы и расходы от сдачи в аренду служебных и жилых помещений, оборудования, субаренды помещений | 57 957 | (11 611) | 51 476 | (15 806) |
| Штрафы, пени | 46 322 | (14 819) | 42 312 | (32 961) |

| Наименование прочих доходов и расходов | 2015 г. | | 2014 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 16 641 | - | 16 532 | - |
| Дополнительные услуги ж/д транспорта | | - | 2 288 | (4 692) |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте | - | (9 257 186) | - | (17 506 571) |
| Услуги банка, в том числе комиссия за выдачу и переоформление кредита | - | (175 100) | - | (106 476) |
| Отчисления в резерв под снижение стоимости ТМЦ | - | (4 886) | - | (91 361) |
| Резерв по сомнительным долгам | - | (12 925) | - | (21 662) |
| Прочие доходы и расходы | 75 648 | (33 305) | 13 577 | (85 396) |
| **Итого прочие доходы/расходы** | **1 920 032** | **(10 717 880)** | **7 480 589** | **(24 765 230)** |

* - курсовые разницы представлены свернуто

## 15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год | 3 781 257 | (10 315 756) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года | 1 922 000 | 1 922 000 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 1,97 | (5,37) |

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

## 16. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2015г участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Толинг», 74% уставного капитала, головная компания;
- «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Capefar Limited), 26% уставного капитала, ассоциированная компания

Прочими связанными сторонами являются:

- ООО «Невская трубопроводная компания» (ООО «НТК) (до 28.09.2015 – часть группы Gunvor, после 28.09.2015 – связаны через единоличный исполнительный орган – генеральный директор Хамлай К. В.)
- Сэндмарк Оперэйшнс Лимитед (Республика Кипр);
- Сэндмарк Лимитед (Республика Кипр) до 28.09.2015;
- ЗАО «Инфотек Балтика» до 22.09.2015;
- ОАО «Стройтрансгаз» до 19.03.2014.

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| ***Краткосрочная задолженность*** | | | | | | |
| Сэндмарк Оперэйшнс Лимитед. | 1 395 628 | 902 364 | - | - | - | - |
| ООО «НТК» | 4 258 | 4 258 | 101 922 | - | - | - |
| Сэндмарк Лимитед | - | 28 607 | 511 777 | - | - | - |
| «Инфотек Балтика» ЗАО (до 22.09.2015) | - | 1 041 | 418 | - | - | - |
| ОАО «Стройтрансгаз» | - | - | - | - | - | 38 783 |
| **Итого расчеты со связанными сторонами** | **1 399 886** | **936 270** | **614 117** | - | - | **38 783** |

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2015 и 2014 гг.

***Раскрытие денежных потоков со связанными сторонами***

тыс. руб.

| Наименование основного/ дочернего/зависимого общества | Поступления | | Платежи | |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2014 г. |
| «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Capefar Limited) | - | - | (576 875) | (1 063 901) |
| **Итого** | - | - | **(576 875)** | **(1 063 901)** |

***Раскрытие оборотов со связанными сторонами (с НДС)***

тыс. руб.

| Обороты со связанными сторонами | 2015 г. | 2014 г. | Вид хозяйственной операции |
|---|---|---|---|
| Сэндмарк Оперэйшнс Лимитед | 22 213 834 | 8 004 325 | Перевалка нефтепродуктов |
| Сэндмарк Лимитед | - | 4 388 489 | Перевалка нефтепродуктов |
| ООО «НТК», всего | 81 648 | 78 837 | |
| в т. ч. | 30 597 | 27 544 | аренда помещений, ГТС |
| | 51 051 | 51 293 | оказание услуг по обеспечению возможности использования сетей, подключенных к сетям Общества |
| «Инфотек Балтика» ЗАО (до 22.09.2015), всего | 24 159 | 30 394 | |
| в т. ч. | 326 | 358 | аренда помещений |
| | 21 584 | 26 495 | швартовые услуги |
| | 1 500 | 2 400 | стоянка судов |
| | 749 | 1 141 | выдача пропусков |
| **Итого обороты со связанными сторонами** | **22 319 641** | **12 502 045** | |

***Займы, предоставленные связанными сторонами***

См. раздел 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Информация по операциям с основным управленческим персоналом***

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Хамлай К. В. – Член Совета директоров с 27.02.2013 по настоящее время, Генеральный директор Общества;
- Терещенко А.В.- Заместитель Генерального директора по социальным и кадровым вопросам с 21.10.2014;
- Медведев А. Ф. – Заместитель Генерального директора по социальным и кадровым вопросам по 11.03.2014;
- Спирин А. С. – Исполнительный директор;
- Соколов О. А. – Заместитель Генерального директора по строительству;
- Радченко А. А. – Заместитель Генерального директора по производству;
- Радченко О. Л. – Заместитель Генерального директора по экономике и финансам;
- Баранов В. Н. – Главный инженер, Член Совета директоров с 01.01.2015;
- Хазова В. Н. – Главный бухгалтер;
- Федькин В. И. – Заместитель генерального директора по безопасности по 31.01.2014;
- Загоскин Д. М. – Заместитель Главного инженера по КП по 10.03.2015;
- Сёмкин О. А. – Заместитель Главного инженера по КП по 15.12.2015;
- Хамлай О. В. – Советник генерального директора;
- Демин С. В. – Советник генерального директора;
- Перепонова Ю. А. – Руководитель обособленного подразделения г. Москва;
- Тарабрин А. Д. – Председатель Совета директоров с 28.06.2013 по 28.06.2015;
- Токарев С.Б. – Член Совета директоров, Председатель Совета директоров с 08.07.2015г. по настоящее время;
- Эрни Жак Раймонд – Член Совета директоров;
- Май Хоанг Йа – Член Совета директоров с 01.01.2015;
- Шуринк Жероен – Член Совета директоров с 25.07.2013 по 31.12.2014.

В 2015 г. Общество начислило основному управленческому персоналу, включая отчисления на счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 1 050 621 тыс. руб. (2014 г. – 499 646 тыс. руб.), в том числе:

- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, ежегодный отпуск, компенсации при увольнении) на общую сумму 60 374 тыс. руб. (2014 г. – 48 167 тыс. руб.);
- компенсацию за найм жилого помещения в размере 2 137 тыс. руб. (2014 г. – 2 022 тыс. руб.);
- поощрительная премия по итогам 2014 г., выплаченная ключевому управленческому персоналу Общества согласно решения единственного

акционера от 29.01.2015 и протокола заседания Совета директоров от 30.01.2015 в размере 326 250 тыс. руб.;

- промежуточные поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу Общества согласно решений единственного акционера от 20.02.2015, 07.04.2015 и протоколов заседаний Совета директоров от 25.02.2015, в размере 518 480 тыс. руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды с выплат управленческому персоналу в размере 143 380 тыс. руб. (2014 г. – 44 606 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2015 году и в 2014 году не выплачивались.

Займы основному управленческому персоналу в 2015 и 2014 годах не предоставлялись.

## 17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сумма по графе «Признано» включает величину созданного оценочного обязательства по оплате отпусков и страховых взносов – 100 283 тыс. руб. (2014 г. – 48 055 тыс. руб.), на годовое премирование и страховые взносы – 99 464 тыс. руб. (2014 г.– 325 455 тыс. руб.). Сумма по графе «Погашено» включает затраты на выплату отпусков с соответствующими страховыми взносами с данного вида выплат – 89 914 тыс. руб. (2014 г. – 41 624 тыс. руб.), затраты на выплату поощрительной премии по итогам 2014 г. ключевому управленческому персоналу Общества в размере 325 455 тыс. руб., восстановленные затраты по созданному резерву под исковые требования ЗАО «Севзападорстрой» в размере 69 964 тыс. руб.

***Условные налоговые обязательства***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности,

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

## 18. Управление финансовыми рисками

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с финансовыми рисками, которые включают рыночный риск (риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения процентной ставки), риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является выявление и анализ рисков с целью своевременного уменьшения возможного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

***Рыночный риск***

Общество подвержено воздействию рыночных рисков Рыночные риски связаны с изменением рыночных цен, таких как курсы иностранных валют, процентные ставки.

***Риск колебания курсов иностранных валют***

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено риску колебания курсов иностранных валют, главным образом, доллара США, возникающего вследствие различных внешних воздействий.

Данный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах: дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными и кредитными средствам, денежными средствами и их эквивалентами.

Общая стратегия направлена на минимизацию указанного риска, для чего Общество использует инструменты естественного хеджирования: ставка по основному виду деятельности Общества зафиксирована в долларах США, что позволяет частично хеджировать открытую валютную балансовую позицию и аккумулировать на банковских счетах сумму в долларах США, достаточную для выполнения текущих обязательств по кредитному договору с банком Кредит Свисс АГ (синдицированному кредиту).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

| | **Денежные средства и их эквива-ленты** | **Дебитор-ская задолжен-ность** | **Кредитор-ская задолжен-ность** | **Задолжен-ность по кредитам, займам, процентам** | **Чистая балансовая позиция** |
|---|---|---|---|---|---|
| *31.12.2015 г* | | | | | |
| тыс. USD | 54 603 | 13 776 | (22) | (555 926) | (487 569) |
| *тыс. руб.* | *3 979 583* | *1 004 022* | *(1 602)* | *(40 517 386)* | *(35 535 383)* |
| **Итого тыс. руб.** | **3 979 583** | **1 004 022** | **(1 602)** | **(40 517 386)** | **(35 535 383)** |
| *31.12.2014 г.* | | | | | |
| тыс. USD | 89 858 | 11 638 | (33) | (819 376) | (717 914) |
| *тыс. руб.* | *5 055 245* | *654 726* | *(1 853)* | *(46 096 809)* | *(40 388 691)* |
| тыс. EUR | - | 1 148 | (838) | - | 310 |

| | Денежные средства и их эквиваленты | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Задолженность по кредитам, займам, процентам | Чистая балансовая позиция |
|---|---|---|---|---|---|
| *тыс. руб.* | - | *55 805* | *(57 267)* | - | *(1 462)* |
| **Итого, в тыс. руб.** | **5 055 245** | **710 531** | **(59 120)** | **(46 096 809)** | **(40 390 153)** |
| *31.12.2013 г.* | | | | | |
| тыс. USD | 71 179 | 12 140 | (55) | (838 302) | (755 038) |
| *тыс. руб.* | *2 329 622* | *397 326* | *(1 795)* | *(27 436 941)* | *(24 711 788)* |
| тыс. EUR | - | 582 | (424) | - | 159 |
| *тыс. руб.* | - | *25 906* | *(19 048)* | - | *6 858* |
| **Итого, в тыс. руб.** | **2 329 622** | **423 232** | **(20 843)** | **(27 436 941)** | **(24 704 930)** |

***Риск изменения процентной ставки***

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний процентной ставки LIBOR3M на его финансовое положение и денежные потоки, так как ставка по кредитному соглашению с Кредит Свисс АГ (синдицированному кредиту) привязана к ставке LIBOR 3M и составляет LIBOR 3M+4,5% до 25.06.2015, LIBOR 3M+5% с 26.06.2015. Ставка подлежит фиксации на 3-х месячный период в начале каждого процентного периода.

За период 2014 – 2015 гг. были зафиксированы следующие ставки LIBOR3M, которые использовались для расчета процентов по кредиту:

| Период | | Ставка, % | LIBOR 3M, % |
|---|---|---|---|
| 12.03.2014 | 15.06.2014 | 4,7356 | 0,2356 |
| 16.06.2014 | 15.09.2014 | 4,7303 | 0,2303 |
| 16.09.2014 | 15.12.2014 | 4,7346 | 0,2346 |
| 16.12.2014 | 15.03.2015 | 4,7428 | 0,2428 |
| 16.03.2015 | 14.06.2015 | 4,7706 | 0,2706 |
| 15.06.2015 | 25.06.2015 | 4,7878 | 0,2878 |
| 26.06.2015 | 13.09.2015 | 5,2878 | 0,2878 |
| 14.09.2015 | 13.12.2015 | 5,3360 | 0,3360 |
| 14.12.2015 | 13.03.2016 | 5,5020 | 0,5020 |

Руководство считает, что данный риск является несущественным для деятельности Общества.

***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

При этом Общество уверено, что данный риск является минимальным, так как текущие денежные поступления от операционной деятельности Общества полностью обеспечивают выполнение обязательств Общества как по хозяйственной деятельности, так и по выполнению обязательств по кредитному соглашению с Кредит Свисс АГ, а также по финансированию строительных проектов.

Общество не планирует привлечение каких-либо кредитных/заемных средств.

## 19. События после отчетной даты

В течение первого квартала 2016 года волатильность курса иностранных валют сохранялась. За период с 01.01.2016 г. по 28.02.2016 г. получена чистая прибыль в размере 1 793 697 тыс. руб. и размер чистых активов составил 1 211 923 тыс. руб.

В марте 2016 года произведено досрочное погашение кредита на сумму 60 млн. долларов США, что составляет 4 218 402 тыс. руб.




Генеральный директор _____ Хамлай К. В.

Главный бухгалтер _____ Хазова В. Н.

24 марта 2016 года

Директор акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. А. Карловский
24 марта 2016 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 48 (сорок восемь) листов.

