

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АРХАНГЕЛЬСКИЙ РЕЧНОЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2014 ГОД**

**Архангельск
2015**

РАЗДЕЛ 1.

Характеристика и основные направления деятельности

АО «Архангельский речной порт»

Предприятие основано 11 февраля 1920 года как пристань Архангельск, переименованную в июне 1961 года в Архангельский речной порт. Начиная с 1934 по 1993 год порт (пристань) входил в состав Северного речного пароходства.

Как акционерное общество предприятие учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721; директивными документами, изданными в развитие Указа, распоряжений Госимущества России от 16 сентября 1992 года № 444-р «Об особенностях преобразования в акционерные общества и приватизации предприятий авиационного, морского, речного, автомобильного транспорта и дорожного хозяйства» и от 23 декабря 1992 года №1206-р «Об особенностях акционирования и приватизации речных портов».

Учредителем Общества является Комитет по управлению государственным имуществом Архангельской области.

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное – акционерное общество «Архангельский речной порт»;
- сокращенное – АО «Архречпорт»;

Фирменное наименование Общества на английском языке:

- полное – Joint-Stock Company «Arkhangelsk river port»;
- сокращенное — JSC «Arriverport».

Местонахождение и почтовый адрес: Россия, 163016, г.Архангельск, улица Старожаровихинская, дом 7, корпус 1, строение 6.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа Общества (Генеральный директор): г.Архангельск, улица Старожаровихинская, дом 7, корпус 1, строение 6, тел./факс (8182) 42-02-84, e-mail: office@arpnet.ru.

В своей деятельности Общество руководствуется действующим законодательством и Уставом.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за ОГРН 1022900514680, дата внесения записи 11.10.2002 г.

Устав Открытого акционерного общества «Архангельский речной порт» в новой редакции утвержден общим собранием акционеров 22 августа 2007 года (протокол № 6/н), зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску 11.09.2007г., присвоен государственный регистрационный № 2072901126934.

Решением внеочередного общего собрания акционеров 24 февраля 2015 года (протокол №1/15/ВОСА) утвержден устав Акционерного общества «Архангельский речной порт» в новой редакции, который зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску 07.04.2015г., присвоен государственный регистрационный № 2152901058913.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014 года составляет 39772 (Тридцать девять тысяч семьсот семьдесят два) рубля и разделен на 397 720 (Триста девяносто семь тысяч семисот двадцать) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 24-1-П-209, зарегистрирован Финансовым управлением администрации Архангельской области 07.07.1993 г.).

По состоянию на 31.12.2014г. реестр акционеров АО «Архангельский речной порт» содержит сведения о 179 зарегистрированных лицах, в том числе:

Таблица

Акционеры Общества по состоянию на 31.12.2014г.

№	Зарегистрированные лица, количество лиц	Количество обыкновенных акций, шт.	% от УК
1	Физические лица, всего 174 чел.	245 324	61,68 %
2	Юридические лица, всего 5 ед., в том числе:	152 396	38,32 %
	Архангельская область в лице Министерства имущественных отношений Архангельской области	79 140	19,90 %
	ОАО «Фонд Севера»	63 660	16,01%
	ООО «АРМОС»	76	0,02 %
	ООО «Геолого-маркшейдерское предприятие»	9 463	2,38 %
	ОАО «Возрождение»	57	0,01%
	Итого: 179	397 720	100,00%

Реестродержатель: Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"

Место нахождения: 107078, г.Москва, Орликов переулок, д.5, стр.3

Почтовый адрес: 101000, Россия, г. Москва, а/я 277, тел: (495) 644-03-02, факс: (495) 644-08-48

Почтовый адрес Архангельского филиала ООО «МФЦ»: 163020, г.Архангельск, пр.Никольский, д.15, тел./факс: (8182) 24-89-31

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг №10-000-1-00251 от 16.08.2002 выдана Федеральной службой по финансовым рынкам (бессрочная).

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг ОАО «Архангельский речной порт»: 28.06.2010 г.

Структура органов управления ОАО «Архангельский речной порт»



Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров.

Вопросы, решение которых относится к компетенции собрания акционеров, порядок и сроки их проведения, определены Уставом Общества, Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ. В отчетном периоде было проведено 2 (два) общих собрания акционеров Общества:

- годовое общее собрание акционеров - 25 июня 2014 года;
- внеочередное общее собрание акционеров — 29 декабря 2014 года.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества с целью увеличения его прибыльности и имеет право принимать решения по всем вопросам деятельности Общества и его внутренним делам, за исключением вопросов, относимых Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров, определенный Уставом ОАО «Архангельский речной порт» – девять человек.

Совет директоров АО «Архангельский речной порт»

(избран на годовом общем собрании акционеров Общества 25 июня 2014 года)

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы /занимаемая должность/
1	Бечин Степан Иванович	директор ООО «Гидрострой»
2	Красавцев Дмитрий Александрович	начальник отдела регионального контроля в сфере транспорта и дорожной деятельности Агентства по транспорту Архангельской области
3	Кузнецов Константин Александрович	генеральный директор ООО «Север-Флот»
4	Лебедева Елена Викторовна	начальник Департамента операционного контроллинга ОАО «РусГидро»
5	Мартынов Михаил Леонидович	заместитель руководителя — начальник отдела водного, воздушного и железнодорожного транспорта Агентства по транспорту Архангельской области
6	Моршнев Дмитрий Валерьевич	коммерческий директор ОАО «Архангельский речной порт»
7	Палкина Елена Сергеевна	директор по экономике ООО «Промхимтранс»
8	Разговоров Андрей Владимирович	Генеральный директор ОАО «Архангельский речной порт»
9	Савельяев Вадим Александрович	директор ООО «Прогресс»

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор): Разговоров Андрей Владимирович.

К компетенции исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и исключительной компетенции Совета директоров Общества.

Исполнительный орган Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров.

Исполнительный коллегиальный орган: не предусмотрен Уставом Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете и отчетности, другими нормативными актами.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия Общества. Количественный состав ревизионной комиссии, определенный Уставом ОАО «Архангельский речной порт» – три человека.

Ревизионная комиссия АО «Архангельский речной порт»

(избрана на годовом общем собрании акционеров Общества 25 июня 2014 года)

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы /занимаемая должность/
1	Казанцева Елена Викторовна	старший специалист 3 разряда отдела ТУ Росимущества в Архангельской области
2	Котина Наталья Викторовна	Заместитель начальника отдела ТУ Росимущества в Архангельской области

3	Протопопова Людмила Александровна	ведущий консультант отдела контроля исполнительных органов и муниципальных образований контрольно-ревизионной инспекции Архангельской области
---	-----------------------------------	---

Для подтверждения годовой финансовой отчетности привлекался аудитор, не связанный имущественными интересами с обществом и его акционерами, и осуществлявший свою деятельность на основании действующего законодательства. Внеочередным общим собранием акционеров Общества 12 марта 2015 года аудитором Общества на 2014 год утверждено ООО «Север-Аудит-Профи» (Россия, город Архангельск, ул. Красных Партизан, д.28; ОГРН 1082901014470).

Основными видами деятельности АО «Архангельский речной порт», в соответствие с Уставом общества, являются:

- перевозка грузов и пассажиров;
- буксировка судов, плотов и иных плавучих объектов;
- выполнение перегрузочных работ и складских операций;
- комплексное обслуживание флота;
- разведка, добыча и реализация нерудных строительных материалов;
- производство дноуглубительных работ;
- транспортно-экспедиторское обслуживание.

Коды основных отраслевых направлений деятельности АО «Архангельский речной порт» согласно ОКВЭД:

- 61.20.1 — Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (основной)
- 14.21 — Разработка гравийных и песчаных карьеров
- 45.21.1 — Производство общестроительных работ по возведению зданий
- 45.24.3 — Производство дноуглубительных и берегоукрепительных работ
- 61.20.2 — Деятельность внутреннего водного грузового транспорта
- 61.20.3 — Аренда внутренних водных транспортных средств с экипажем; предоставление маневровых услуг
- 63.11.2 — Транспортная обработка прочих грузов
- 63.12.4 — Хранение и складирование прочих грузов
- 63.40 — Организация перевозок грузов
- 74.14 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Действующий Устав дает право обществу осуществлять любые другие виды хозяйственной деятельности в соответствии со своими целями за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

На отдельные виды деятельности, перечень которых определен федеральными законами, общество имеет лицензии.

№ п/п	Наименование лицензии	Данные
1	На осуществление перевозок внутренним водным транспортом грузов	ВВТ-1 № 014854 выдана 12.02.2009 года на срок до 11.02.2014 года Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
2	На осуществление перевозок внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров	МР-2 № 001168 выдана 12.12.2013 года бессрочно Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
3	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	МР-4 № 000484 от 26.09.2012 года бессрочно Федеральной службой по надзору в сфере транспорта
4	На осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности	ОП-27-000574 (29) выдана 17.09.2010 года на срок до 25.03.2015 года Северным Управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору
5	На право использования акватории при добыче песка на месторождении «Мечка»	АРХ 00373 ТРДБВ выдана 24.05.2004 года на срок до 01.06.2014 года Главным управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды по Архангельской области МПР России
6	На право геологического изучения, разведки и добычи общераспространенных полезных ископаемых (песок, песчано-гравийная смесь) на участке недр Кеница	АРХ 01098 ТР зарегистрирована 07.04.2005 года в Территориальном фонде информации по природным ресурсам и охране окружающей среды МПР России по Архангельской области. Срок окончания лицензии до 08.04.2018 года.
7	На право добычи песка на месторождении Мечка	АРХ 00614 ТЭ зарегистрирована 17.08.2000 года в Архангельском территориальном геологическом фонде. Срок действия лицензии до 18.02.2016 года.
8	На право добычи песка и песчано-гравийной смеси для строительных работ на месторождении Чухчерема	АРХ 00965 ТЭ зарегистрирована 31.03.2004 года в Территориальном фонде информации по природным ресурсам и охране окружающей среды МПР России по Архангельской области. Срок действия лицензии до 04.07.2016 года.
9	На право добычи песка в процессе дноуглубительных работ в акватории р.Сев.Двина в пределах	АРХ 00987 ТЭ зарегистрирована 26.05.2004 года в Территориальном фонде информации по природным ресурсам и охране окружающей среды

	Верхнегородского, Верхнекегостровского, Турдеевского, Удельнинского, Амосовского каналов, а также коса у о.Краснофлотский.	МПР России по Архангельской области. Срок действия лицензии до 01.01.2016 года.
10	Добыча руслового песка в р. Северная Двина на месторождении «Лясомин-1»	АРХ 00944 ТЭ зарегистрирована 16.03.2004 года в Территориальном фонде информации по природным ресурсам и охране окружающей среды МПР России по Архангельской области. Срок действия лицензии до 01.07.2016 года.
11	На осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов	ОТ-27-000396 (29) выдана 29.06.2009 года на срок до 29.06.2014 года Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.
12	На осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I-IV класса опасности	29-00056 выдана 25.03.2015 года бессрочно Федеральной службой по надзору в сфере природопользования

По специфике выполняемых Обществом работ деятельность общества носит сезонный характер работ и подпадает под действие Постановления Правительства РФ от 06.04.99г. № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения» в новой редакции от 25.02.2014 года.

Для осуществления своей деятельности общество обладает необходимыми для выполнения работ основными и оборотными средствами, трудовыми ресурсами.

Среднесписочная численность работников АО «Архангельский речной порт» за 2014 год составила 285 человек. Среднегодовая численность на 31.12.2014 год по обществу составила 274 человека.

Количество подразделений, участков, отделов, служб, их состав, уровень оплаты, организация работ и т.п., обществом определяется самостоятельно и утверждается внутренними нормативными актами (приказами, распоряжениями, положениями, расписаниями, графиками и т.д.) в зависимости от объемов выполняемых работ, сохранности материальных ценностей, управляемости подразделений и предприятия в целом, действующего законодательства.

На момент составления пояснительной записки общество имеет следующие подразделения основной деятельности:

- грузовой район Центральный – осуществляющий выполнение перегрузочных работ и складских операций, транспортно-экспедиторское обслуживание, реализацию нерудных строительных материалов;

- район производства нерудно-строительных материалов и эксплуатации флота – осуществляющий перевозку грузов, буксировку судов, плотов и иных плавучих объектов, комплексное обслуживание флота, разведку, добычу и реализацию нерудно-строительных материалов, производство дноуглубительных работ;

- пассажирское районное управление – осуществляющее перевозку пассажиров и багажа;

Для обеспечения нормальной работоспособности порт имеет вспомогательное производство:

- ремонтно-механическая мастерская пассажирского районного управления;

- ремонтно-механическая мастерская грузового района Центральный;

— отдел материально-технического и транспортного обеспечения.

Чрезвычайных факторов влияющих на хозяйственную деятельность в 2014 году в обществе не было. Прекращенных операций не было.

Аффилированными лицами АО «Архангельский речной порт» по состоянию на 31.12.2014 г. являются:

Наименование юридического лица (Ф.И.О. физ.лица)	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
Бечин Степан Иванович	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	13,0783
	20.03.2012	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество:	
	25.06.2014	1) По предложению физического лица избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества; 2) По предложению физического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава совета директоров этого хозяйственного общества.	
Красавцев Дмитрий Александрович	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-
Разговоров Андрей Владимирович	20.03.2012	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	25,5004
	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	
	20.03.2012	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	

	22.10.2014	<p>акционерное общество: 1) физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества.</p> <p>Владение более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих УК данного эмитента</p>	
Кузнецов Константин Александрович	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18,6189
Лебедева Елена Викторовна	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-
Моршнев Дмитрий Валерьевич	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-
Мартынов Михаил Леонидович	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-
Палкина Елена Сергеевна	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-
Савелькаев Вадим Александрович	25.06.2014	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	-

РАЗДЕЛ 2.

Основные элементы учетной политики АО «Архангельский речной порт»

В течение 2014 года Общество придерживалось единой учетной политики, утвержденной приказом по АО «Архангельский речной порт» от 29 декабря 2013 года № 96 с изменениями и дополнениями, внесенными в учетную политику в связи с изменениями в законодательстве о бухгалтерском учете. В соответствии с данными приказом и действующим законодательством предприятие соблюдало следующие основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляла бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Учет производился с применением персональных компьютеров и специализированных бухгалтерских программ.

Рабочий план счетов утвержден генеральным директором АО «Архангельский речной порт» и разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина СССР от 31 октября 2000г. № 94н с учетом дополнений и изменений, а так же отраслевых особенностей предприятия.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет велся по видам основных средств и местам хранения.

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимались активы при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) предназначен для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо при предоставлении за плату во временное пользование;
- 2) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организацией не предполагалось последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производилось в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов или проведения работ капитального характера. При этом затраты организации, отраженные на счете учета капитальных вложений, по окончании достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции объекта основных средств или по завершении работ носящих капитальный характер, списывались в дебет счета учета основных средств.

Начисление амортизации производилось линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования основных средств

определялся по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072, Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Имущество, отвечающее вышеперечисленным критериям, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитывались в составе материальных ценностей.

Стоимость изданий, книг, брошюр и т.п. списывалась на затраты в момент приобретения без образования библиотечного фонда на основании акта.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливалось по решению генерального директора в случаях вывода их из эксплуатации на срок более трех месяцев в связи с их реконструкцией, модернизацией, консервацией.

Нематериальных активов в отчетном периоде общество не имело.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществлялся в сумме фактических затрат на приобретение, без учета % по заемным средствам, оплаченным до оприходования ТМЦ.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии в производство осуществлялись по методу средней себестоимости оценка взвешенная.

Учет затрат на производство продукции ведется на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется с учетом отраслевых особенностей предприятия с подразделением на прямые и распределяемые (косвенные). Аналитический учет ведется по статьям затрат, перечень которых является полным и закрытым.

В конце каждого отчетного периода (месяца) распределяемые расходы (расходы по управлению и обслуживанию производства; расходы по вспомогательным судам; налоги, сборы, платежи и т.д.) списываются на объекты учета (калькуляции затрат).

Основные принципы при распределении расходов:

- расходы по вспомогательным судам распределяются на транспортные суда и плавучую перегрузочную технику основного производства пропорционально прямым затратам;
- ремонтные работы, выполняемые подразделениями, распределяются по объектам калькуляции на основании отчетов, предоставляемых руководителями подразделений;
- автотранспортные услуги распределяются пропорционально часам использования автотранспорта на объекты на основании сводного отчета, составленного согласно путевых листов;
- затраты по отстоя флота и перегрузочной техники в зимний период распределяются по бальной системе на основании утвержденных планов расстановки флота в отстойных пунктах и приказа «О распределении затрат на зимнем отстое флота с использованием системы баллов»; в навигационный период – по бальной системе на основании приказов о постановке судов на отстой и на суда, находящиеся на консервации;
- затраты на содержание пассажирских вокзалов, дебаркадеров и причалов ПРУ распределяются в полном объеме на пассажирский и грузопассажирский флот;
- затраты по зачистке флота распределяются на объекты несамоходного флота.

- расходы по управлению и обслуживанию производства распределяются на объекты калькуляции затрат (транспортные суда, пассажирские вокзалы, дебаркадеры, перегрузочные работы и вспомогательное производство) пропорционально затратам на оплату труда с предварительным распределением согласно коэффициента пропорциональности между операциями подлежащими налогообложению и освобожденных от налогообложения;

- налоги, сборы, платежи распределяются согласно пункту 2.24 Отраслевой инструкции по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта;

Процедура распределения расходов осуществляется автоматически в соответствие с «Инструкцией по закрытию счетов бухгалтерского учета и распределению затрат».

Затраты на ремонт основных фондов включались в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы - без создания ремонтного фонда.

Фактическая себестоимость выполняемых Обществом работ, оказываемых услуг по видам основной деятельности определялась с учетом затрат вспомогательного производства. Распределение затрат вспомогательного производства по видам продукции производилось следующим образом:

- при выполнении работ (оказании услуг) для сторонних организаций и физических лиц (включая работников порта) подразделениями вспомогательного производства затраты по их выполнению определялись на основании смет, калькуляций и т.п., утверждаемых генеральным директором и напрямую списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Оставшиеся затраты распределялись по объектам учета основного производства по следующим критериям:

- ремонтные работы - пропорционально трудозатратам на объекты только основного производства на основании отчетов подразделений вспомогательного производства;

- автотранспортные услуги - пропорционально часам использования автотранспорта на объекты только основного производства согласно сводного бухгалтерского отчета, составленного на основании путевых листов;

- отстой флота и перегрузочной техники - по бальной системе на основании утвержденных планов отстоя флота и перегрузочной техники;

- пассажирские вокзалы, дебаркадеры и причалы ПРУ – в полном объеме на пассажирский, грузопассажирский флот;

- зачистка флота – на несамоходный флот.

Образовавшаяся полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании отчетного периода списывалась в дебет счета 90 «Продажи» по видам производства.

В Обществе создается резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет выпуска готовой продукции организован без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция оценивалась в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При добыче полезных ископаемых (природных строительных песков, песчаного грунта) стоимость готовой продукции определялась на условиях франко место погрузки – борт судна, согласно утвержденной калькуляции себестоимости добычи перво-добытого продукта.

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год признается событием после отчетной даты.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражались в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в финансовых обязательствах проведена готовая инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете за 2014 год. На основании данных инвентаризации списаны на убытки и доходы прошлых лет дебиторская и кредиторская задолженность.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определялась по мере отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

Налоговый учет осуществлялся бухгалтерской службой в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных обществом самостоятельно.

Велся отдельный учет операций облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Не предусматривается существенных изменений и в учетной политике на 2014 год, за исключением изменений, основанных на изменениях бухгалтерского и налогового законодательства. Основные принципы построения бухгалтерского учета остаются неизменными.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

На 31.12.2014 года общество имеет основные средства, которые находятся в залоге на общую сумму 37 042,6 млн. рублей. Все данные отражены ниже в таблице.

Сведения о залоге по основным средствам за 2014 год

[illegible]

За 2014 год Обществом договоров с недежными обязательствами не заключалось.

В указанный отчетный период сделки со взаимозависимыми сторонами Обществом не заключалось.

Энергетические показатели за отчетный период 2014 год по обществу составили 2 202,91 тыс. кВт часов на общую сумму в размере 13 402,6 тыс. рублей. Поставщиком данного ресурса является ОАО «Архангельская сбытовая компания» с которым заключен договор № 224 от 15.12.2007 года на поставку энергоресурсов в виде электроэнергии.

Так же в 2014 году Обществом было использовано в своей производственной деятельности топливо в количестве 490,7 тыс. тонн на общую сумму 133 252,1 тыс. рублей.

Финансовые вложения (предоставленные займы) за 2014 год рублей. Составили 10 650,0 тыс. рублей. Доходы с финансовых вложений (предоставленных займов) в виде процентов за 2014 год составили в сумме 176,0 тыс. рублей. Более подробно данные о предоставленных займов и доходов с них отображены ниже в таблице.

Таблица

Основные показатели по финансовым вложениям за 2014 год

Организация	Номер и дата договора	Сроки возврата займа	Сумма по договору денежного займа (руб.)	проценты	Сумма начисленных процентов к уплате за 2014 год (руб.)
ОАО «Север-Гидромеханизация»	Договор займа № 06/05-14 от 06.05.2014 г	31.12.2014 г	150 000	7%	6 875
ОАО «Север-Гидромеханизация»	Договор займа № 21/10-14 от 21.10.2014 г	31.12.2014 г	3 000 000	7%	40 849
ОАО «Север-Гидромеханизация»	Договор займа № 27/10-14 от 27.10.2014 г	31.12.2014 г	2 000 000	7%	24 932
ООО «Север-Флот»	Договор № 24/09-14 от 24.09.2014 г	30.06.2015 г	5 500 000	7%	103 370

Справочно: сумма доходов с финансовых вложений от предоставленных займов другим организациям за 2014 год составила 1 804,03 тыс. рублей.

Так же в 2014 году Обществом были заключены кредитные договора на получение кредитов. Полученные денежные средства были направлены на пополнение оборотных активов общества. Общая сумма полученных кредитов, срок предоставления кредита, проценты отражены в следующей таблице.

Основные показатели по полученным кредитам (займам) за 2014 год

Наименование организации	Номер и дата кредитного договора	Сумма кредита	Сроки погашения кредита	Процент по кредиту
Филиал ОАО Банк ВТБ г. Архангельск	Кредитный договор № 15/2014 от 14.04.2014г	7 000 000	14.04.2015 г	11,7 %
Филиал ОАО Банк ВТБ г. Архангельск	Кредитный договор № 29/2014 от 27.06.2014 г — кредитная линия	50 000 000	31.03.2015 г	11,5 %
Филиал ОАО Банк ВТБ г. Архангельск	Кредитный договор № 62/2014 от 21.10.2014 г	40 000 000	20.10.2016 г	13,5 %

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Положение применяется с целью отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц (п. 3 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы на 31.12.2014 год отражены в сумме 9 850 тыс. рублей, отложенные налоговые обязательства отражены в сумме 253 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах отражены изменение постоянные налоговые обязательства в сумме 9 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых активов отражены в размере минус 4 754 тыс. рублей, текущий налог на прибыль в форме не отражен в связи с тем, что полученная прибыль отнесена на покрытие ранее полученных убытков и в результате денежных хозяйственных операции на счет прибыли списан отложенный налоговый актив в сумме $(4754 - 78) = 4676$ тыс. рублей.

Учет постоянных и временных разниц и аналитический учет временных разниц ведется по видам активов и обязательств.

В 2014 году обществом было проведено списание сумм дооценки добавочного капитала выбывших основных средств за период с 2011 по 2014 года. В результате сумма отраженная в балансе по строке 1340 «переоценка внеоборотных активов» на 31.12.2014 года уменьшилась на 13 853 тыс. рублей, в том числе за 2011 год на сумму 662 тыс. рублей, за 2012 год на сумму 7 768 тыс. рублей, за 2013 год на сумму 3 754 тыс. рублей, за 2014 год на сумму 1 669 тыс. рублей.

Согласно отчета о финансовых результатах за 2014 год сумма базовой прибыли на акцию составляет 0,454 тыс. рублей, за 2013 год соответственно за 2013 год составляет 0,176 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 3.

Основные показатели деятельности АО «Архангельский речной порт» и факторы, повлиявшие на финансово-хозяйственные результаты в отчетном году

Сравнительный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 и 2014 годы приведены в таблице.

Таблица

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Архангельский речной порт» в 2013-2014гг.

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	Отклонение, %
Выручка от основной деятельности	тыс. руб.	454 415	692 263	52,34%
Себестоимость продукции	тыс. руб.	-508 668	-740 085	45,49%
Прибыль (убыток) от основной деятельности	тыс. руб.	-54 253	-47 822	-11,85%
Прочие доходы и расходы:				
Проценты к получению	тыс. руб.	1 138	1 967	72,85%
Проценты к уплате	тыс. руб.	-110	-4 518	4007,27%
Прочие доходы	тыс. руб.	133 058	209 714	57,61%
Прочие расходы	тыс. руб.	-65 951	-123 415	87,13%
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	4 107	21 444	422,13%
Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	-1029	-4 754	-6691,00%
Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	426	9	-97,88%
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	0	0	-100%
Чистая прибыль (непокрытый убыток)	тыс. руб.	3 236	16 374	406,00%

По итогам деятельности общества в 2014 году получена прибыль в размере 16 374 тыс. рублей. При анализе основных показателей можно отметить то, что прибыль сложилась за счет как увеличения выручки по основной деятельности, так увеличения прочих доходов соответственно. Так по сравнению с 2013 годом доход по данным статьям увеличился на 237 848 тыс. рублей и на 76 656 тыс. рублей соответственно.

Так же отметим и то, что по основным видам деятельности по итогу года прибыль по сравнению с 2013 годом хотя и увеличилась на 13 138 тыс. рублей, но предприятие по итогам по основной деятельности сработало в убыток в размере 47 822 тыс. рублей, так как в настоящее время существует ряд объективных причин, затрудняющих дальнейшее развитие Общества:

1. переориентация части заказчиков на перевозки железнодорожным и автомобильным транспортом,
2. наличие большого числа конкурентов по основным видам деятельности общества;
3. постоянный рост цен на топливо, энергоресурсы, материалы, услуги сторонних организаций;
4. сезонность работы предприятия;

5. низкие гарантированные глубины на ВВП бассейна в межливневый период навигации не позволяющие использовать флот на полную загрузку;
6. постоянное увеличение стоимости услуг железнодорожного транспорта, сдерживающее заинтересованность клиентуры использования подъездных путей порта и как следствие его перегрузочных мощностей;

Для решения этих проблем предприятию необходимо работать над повышением своей конкурентоспособности, искать возможности для снижения текущих расходов, активно работать с государственными органами и постоянно осуществлять поиск потенциальных клиентов.

РАЗДЕЛ 4.

Анализ основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Изменение структуры активов и пассивов баланса приведены в таблицах.

Таблица

Изменения структуры актива баланса в 2013-2014гг.

Наименование статей баланса	Показатели структуры актива баланса предприятия					
	2013		2014		Изменение	
	Тыс.руб.	Уд. вес в активе	Тыс.руб.	Уд. вес в активе	Тыс.руб.	Уд. вес в активе
		баланса		баланса		баланса
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	72 694	21,65%	149 357	29,69%	76 663	45,83%
Основные средства	61 703	18,37%	123 399	24,53%	61 696	36,88%
Долгосрочные финансовые вложения	10					
Отложенные налоговые активы	8 041	2,40%	9 850	1,96%	1 809	1,08%
Прочие внеоборотные активы	2 940	0,88%	16 108	3,20%	13 168	7,87%
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	263 027	78,35%	353 643	70,31%	90 616	54,17%
Запасы	78 672	23,43 %	69 738	13,86%	-8 934	-5,34%
НДС по приобретенным ценностям	76	0,02%	761	0,15%	685	0,41%
Краткосрочная дебиторская задолженность	122 536	36,50%	244 339	48,58%	121 803	72,81%
Краткосрочные финансовые вложения	23 569	7,02%	18 759	3,73%	-4 810	-2,88%
Денежные средства	35 106	10,46%	16 983	3,38%	-18 123	-10,83%
Прочие оборотные активы	3 067	0,92%	3 063	0,61%	-4	%
ВАЛЮТА БАЛАНСА	335 721	100%	503 000	100%	167 279	100%

На конец 2014года валюта баланса увеличилась на 167,279 млн. рублей. Величина активов Общества на 31.12.2014 года составила 503 млн. рублей. Данное увеличение вызвано в основном увеличением величины оборотных и внеоборотных активов. Так, в анализируемом периоде по сравнению с показателями на 31.12.2013 года произошло значительное увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на 121,8 млн. рублей., увеличение основных средств составило 61,7 млн. рублей

Изменения структуры пассива баланса в 2013-2014гг.

Наименование статей баланса	Показатели структуры пассива баланса предприятия					
	2013		2014		Изменение	
	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	25 101	7,48%	41 475	8,24%	16 374	9,79%
Уставной капитал	40	0,01%	40	0,01%		
Добавочный капитал	67 611	20,14%	53 758	10,68%	13 853	8,28
Резервный капитал	8	0,00%	8	0,00%		
Нераспределенная прибыль	-30 373	-%	-12 331	-2,45%	-18 042	-10,78%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	262	0,08%	90 253	17,94%	89 991	53,80%
Заемные средства			90 000	17,89%	90 000	53,86%
Отложенные налоговые обязательства	262	0,08%	253	0,05%	-9	-0,06
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	310 358	92,44	371 272	73,82%	60 914	36,41%
Заемные средства			2 800	0,56%	2 800	1,69%
Кредиторская задолженность	309 268	92,12	366 666	72,90%	57 398	34,3%
Доходы будущих периодов						
Оценочные обязательства	1 090	0,32%	1 806	0,36%	716	0,42%
ВАЛЮТА БАЛАНСА	335 721	100%	503 000	100%	167 279	100%

В 2014 году по сравнению с 2013 годом величина пассивов баланса увеличилась на 167, 3 млн. рублей. Данное увеличение вызвано с уменьшением убытка на 16,4 млн. рублей, увеличением кредиторской задолженности на 57,4 млн. руб., увеличение заемных средств на 92,8 млн. рублей.

В структуре краткосрочных обязательств произошли изменения. Так, величина заемных средств со сроком погашения до 12 месяцев увеличилась на 2,8 млн.рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 57,4 млн. рублей. Увеличение кредиторской задолженности произошло за счет роста обязательств Общества перед всеми группами кредиторов.

РАЗДЕЛ 5.

Бюджетное финансирование

Пассажирские перевозки речным транспортом всегда являлись убыточным видом деятельности. Интенсивное развитие сети автомобильных дорог параллельных речной магистрали вынудили предприятия речного транспорта Северодвинского бассейна прекратить речные транзитные перевозки пассажиров. Но в связи с островным расположением города Архангельска перевозка пассажиров речным транспортом является единственным видом сообщения между внутригородскими и пригородными населенными пунктами в навигационный период и имеет огромное социальное значение для жителей города и области.

Предприятие, являясь монополистом по пассажирским перевозкам речным транспортом на внутригородских, пригородных и местных линиях, в тоже время не имеет возможности покрывать убытки от данного вида деятельности. С момента образования общества перевозки пассажиров речным транспортом осуществляются по заказам Администрации Архангельской области и мэрии города Архангельска, на основании заключаемых договоров согласно которых убытки от перевозок финансируются из областного и городского бюджетов. В тоже время из-за недостаточности средств в бюджетах количество линий, рейсов и судов, их обслуживающих, сокращается. Так, начиная с 2007 года сложилась ситуация, когда убытки от осуществления пассажирских перевозок, возникшие в результате государственного регулирования тарифов, покрываются не в размере фактически понесенных убытков, а только в пределах сумм финансирования, заложенных в бюджет на данные цели.

В отчетном периоде финансирование убытков от перевозки пассажиров речным транспортом производилось из областного и городского бюджетов на основании договоров и обязательств.

В 2014 году бюджетное финансирование на покрытие убытков и компенсации стоимости проезда для льготных категорий граждан составило всего 60 207, 4 тыс. рублей, в том числе:

- По договору № 09/ВВТ от 30.12.2013 г заключенного с Агентством по транспорту Архангельской области на субсидии пассажирских перевозок сумма составила 59 980,5 тыс. руб.;
- По договору № от Управление по социальной политике администрации МО "Приморский
- по договору № 7/13-01/30/2014 от 01.03.2014г заключенного с Управлением социальной подитике Архангельской области сумма субсидий составила в размере 47,6 тыс. рублей;
- по договору № 8-суб/13.01/20/2014 от 24.02.2014 г заключенного с Департаментом финансов мэрии г. Архангельска на субсидии пассажирских перевозок сумма составила 179,4 тыс. рублей.

Все обязательства для исполнения данных договоров обеими сторонами соблюдены. Денежные средства по данным договорам в адрес общества перечислены в полном объеме.

РАЗДЕЛ 6.

Заключительные положения

Для осуществления своей деятельности общество обладает необходимыми для выполнения работ основными средствами, оборудованием, лицензиями, трудовыми ресурсами.

Большинство тарифов, по которым работает общество регулируется органами исполнительной власти, и не могут быть изменены в одностороннем порядке, что не позволяет оперативно их повышать с ростом цен на материалы, топливо, энергоресурсы, затрат на оплату труда, и т.д.

Во время навигации 2014г. организацией в полном объеме выполнены договорные обязательства, в том числе и по перевозке пассажиров.

Элементы учетной политики, принятые предприятием и применяемые на протяжении ряда лет, соответствуют действующему законодательству и позволяют достоверно отражать состояние активов и пассивов общества.

Общество за 2014 год предприятие получило прибыль за счет увеличения доходов как по основной деятельности, так и по прочим доходам. Руководство Общества для стабилизации ситуации после убыточных 2010 и 2011 годов принимает все меры выхода предприятия из убыточного состояния, а также о обеспеченности Общества заказами для покрытия всех расходов по текущей деятельности.

В настоящее время руководством порта ведется работа по улучшению результатов деятельности в наступившем 2014 году:

- анализируются итоги работы всех участков, подразделений, служб и отделов за истекший отчетный период;
- ведется работа по поиску непроизводительных расходов и разработке мероприятий по их устранению;
- ведется подготовка флота и перегрузочной техники к предстоящей навигации;
- пересматриваются в сторону увеличения действующие ставки, тарифы и расценки, в том числе и стоимость проезда пассажиров на речных судах, идет их согласование с клиентурой и исполнительными органами;
- ведется работа с контрагентами порта по привлечению грузов к перевозке и переработке;
- ведется работа по востребованию дебиторской задолженности, в том числе в судебном порядке.
- составляются планы, сметы, прогнозы для всех подразделений с определением конкретных задач.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



А.В. Разговоров

Л.П. Болотова