

**ПОЯСНЕНИЯ К
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2014 ГОД**

1. Содержание

1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	4
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2014 года	5
2.4. Информация о существенных событиях	5
3. Учетная политика	6
3.1. Основа составления	6
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	6
3.3. Финансовые вложения	8
3.4. Материально-производственные запасы	10
3.5. Порядок учета расчетов	11
3.6. Капитал и резервы	12
3.7. Кредиты и займы полученные	12
3.8. Расчеты по налогу на прибыль	12
3.9. Признание доходов	13
3.10. Признание расходов	14
3.11. Оценочные обязательства	15
3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	15
3.13. Формирование отчета о движении денежных средств	16
3.14. Изменения в учетной политике на 2014 год по сравнению с 2013 годом	16
3.15. Изменения в учетной политике на 2015 год	16
4. Сравнительные данные	17
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	17
5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	17
5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)	20
5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	25
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	25
5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	25
5.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	27
5.7. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	27
5.8. Распределение прибыли	27
5.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	27
5.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	29
5.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	30
5.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	30
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	31
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	31
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	32
6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	32
6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	32
6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	32
6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	33
6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	34
7. Расчеты со связанными сторонами	35
7.1. Перечень связанных сторон	35
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	35
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	36
7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу	37
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	38
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	41
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	41
9.2. Существующие и потенциальные иски	41
9.3. Страхование	41
10. События после отчетной даты	41

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2014 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке - Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт».
- На английском языке – Joint-stock company «Commercial Port of Vladivostok».

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ОАО «ВМТП».

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Общества:

- Акционерное общество открытого типа (АООТ) введено: 24.11.1992 г.
- Открытое Акционерное Общество (ОАО) введено: 16.01.1996 г.
- Текущее наименование введено: 16.01.1996 г.

Сведения о государственной регистрации ОАО «ВМТП»:

- Дата государственной регистрации эмитента: 24.11.1992 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 2572.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Отдел регистрации предприятий администрации г. Владивостока Приморского края.
- Основной государственный регистрационный номер: 1022502259625 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока от 14 октября 2002 года. Свидетельство серии 25 №01514256.

Идентификационный номер налогоплательщика ОАО «ВМТП»:

- 2504000204

Отраслевая принадлежность ОАО «ВМТП»:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 63.22 – прочая вспомогательная деятельность водного транспорта.

Место нахождения, почтовый адрес ОАО «ВМТП» и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690065, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9.
- Почтовый адрес: 690065, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9.
- Тел.: (423) 249-52-22 Факс: (423) 222-23-64.
- Адрес электронной почты: vmtp@vmtp.ru.

Акционерами общества являются: юридические, физические лица.

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 1 889 человек (на 31 декабря 2013 года – 1 925 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются: Транспортно-экспедиторское обслуживание, погрузочно-разгрузочные услуги (работы), складские операции, обслуживание пассажиров;

- Работы (услуги) по обслуживанию судов в период их стоянки в порту – агентское, снабженческое (шипчандлерское), обследовательское (сюрвейерское) обслуживание;
- Перевозка грузов, пассажиров, багажа; буксировка судов и иных объектов; проводка судов; эксплуатация подъемно-транспортного обслуживания и механизмов;
- Предоставление услуг связи, услуг в области энергоснабжения (производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии; монтаж, наладка и ремонт энергообъектов и соответствующего оборудования и т.д.);
- Перевозка автомобильным транспортом, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций; реализация транспортных средств;
- Строительство (содержание, ремонт, реконструкция) дорог и дорожных сооружений; обеспечение пожарной безопасности;
- Работы (услуги) природоохранного назначения; работы (услуги) в сфере строительства и производства строительных материалов; образовательной деятельности; гостиничного хозяйства; печати;
- Проведение лизинговых операций и осуществление риэлтерской деятельности.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет:

- Наименование: Филиал «Реестр-Владивосток» ОАО «Реестр» (ОАО «Реестр», 129090, г. Москва, Большой Балканский переулок, д. 20).
 - Место нахождения (почтовый адрес): 690065, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Сипягина, д. 20-Б, каб. 409.
 - Тел./факс: (423) 249-51-80.
 - Адрес электронной почты: rvl@stl.ru
 - Номер лицензии: 10-000-1-00254.
 - Дата выдачи: 13.09.2002 г.
 - Срок действия: не установлен.
 - Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку при Правительстве Российской Федерации.
 - Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 10.01.1997 г.

Аудитором Общества является:

- Закрытое акционерное общество «КПМГ»:
 - Место нахождения: Пресненская набережная, д.10, Блок «С», 31 этаж, г. Москва, Россия
 - ИНН: 7702019950;
 - ОГРН: 1027700125628;
 - Телефон: +7 (495) 937-4477;
 - Факс: +7 (495) 937-4400;
 - Адрес электронной почты: www.kpmg.ru;
 - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Ассоциация KPMG International Cooperative («KPMG International») (123317, Россия, г. Москва, Пресненская набережная 10)

член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2014 года

В состав Наблюдательного совета Общества входят:

1. Соколов Константин Анатольевич;
2. Костян Сергей Васильевич;
3. Кузовков Константин Валентинович;
4. Пурьясов Анатолий Сергеевич;
5. Акиндинов Станислав Владимирович;
6. Арбенин Станислав Викторович;
7. Половинкин Максим Александрович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

1. Трантин Игорь Борисович;
2. Волкова Ирина Анатольевна;
3. Смирнов Денис Владимирович;
4. Постолаки Сергей Викторович;
5. Когут Павел Павлович;
6. Хроменко Ирина Владимировна».

2.4. Информация о существенных событиях

Существенные события отсутствуют.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2014 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 20% от срока полезного использования объекта.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не переоценивает основные средства на регулярной основе. Переоценка, признанная в предыдущие периоды, списывается на нераспределенную прибыль Общества при выбытии соответствующих объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период ремонта, модернизации, достройки, дооборудования или реконструкции объекта, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	5 – 30
Сооружения	3 – 30
Машины и оборудование	1 – 30
Транспортные средства	3 – 15
Другие виды основных средств	2 – 30

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве

расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 года № 44н.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется партия.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов, исключая ГСМ, в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы, включая расходы, связанные с их приобретением. При отпуске ГСМ в производство и ином выбытии оценка производится по методу ФИФО.

3.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- Дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, отличные от авансов капитального характера, иная дебиторская задолженность:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе внеоборотных активов в качестве прочих дебиторов.
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

3.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал образован за счет капитализации стоимости основных средств, определяемой при переоценке, а также эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

ОАО «ВМТП» создан резервный фонд для покрытия убытков в размере, предусмотренном уставом Общества.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов. Проценты, уплаченные по кредитам и займам, первоначально привлеченным на цели, не связанные с приобретением инвестиционных активов, но фактически использованным на их приобретение, не увеличивают первоначальную стоимость указанных активов и признаются расходами текущего периода.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Транспортно-экспедиторское обслуживание, погрузочно-разгрузочные услуги, складские операции, обслуживание пассажиров;
- Работы по обслуживанию судов в период их стоянки в порту – агентское, снабженческое (шипчандлерское), обсле́довательское (сюрвейерское) обслуживание;

- Перевозка грузов, пассажиров, багажа; буксировка судов и иных объектов; проводка судов; эксплуатация подъемно-транспортного обслуживания и механизмов;
- Иная деятельность, предусмотренная уставом ОАО «ВМТП».

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузочно-разгрузочных работ и перевозки, доходы от иных видов деятельности, предусмотренной уставом Общества, поступления, связанные с предоставлением во временное пользование активов ОАО «ВМТП». Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузо-разгрузочных работ - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от перевозок – по дате окончания перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации техники для погрузо-разгрузочных работ, расходы вспомогательных хозяйств, контейнерного парка, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;

- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом. С 2010 года. не выплачивается;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам группы ФЕСКО не создается.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов,

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

в руб.

Валюта	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллар США	56,2584	32,7292
Евро	68,3427	44,9699

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.13. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3.14. Изменения в учетной политике на 2014 год по сравнению с 2013 годом

Изменения в учетную политику на 2014 год не вносились.

3.15. Изменения в учетной политике на 2015 год

Изменения в учетную политику на 2015 год не вносились.

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

4. Сравнительные данные

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2013 года в отчетности за 2014 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2013 года, отраженными в отчетности за 2013 год не производились.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2014 году по группам было следующим:

в тыс. руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2013	Поступления	Выбытия	Перемещения	Первоначальная стоимость на 31.12.2014
Здания	300 966	25 734	-	-	326 700
Сооружения	613 452	681 658	41	-	1 295 069
Земельные участки и объекты природопользования	44 985	-	-	-	44 985
Машины и оборудование	3 290 848	56 851	13 219	-	3 334 480
Транспортные средства	592 261	2 343	2 409	-	592 195
Производственный и хозяйственный инвентарь	29 044	97	139	-	29 002
Другие виды основных средств	42	-	-	-	42
Незавершенное строительство	764 332	453 888	769 183	-	449 037
Авансы выданные, капитального характера	27 454	496 173	395 713	-	127 914
Итого:	5 663 384	1 716 744	1 180 704	-	6 199 424

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

в тыс. руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2013	Начисленная амортизация за 2014 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2014
Здания	66 471	7 802	-	74 273
Сооружения	112 424	42 788	17	155 195
Машины и оборудование	990 375	265 351	10 689	1 245 037
Транспортные средства	168 692	58 673	651	226 714
Производственный и хозяйственный инвентарь	22 027	2 408	133	24 302
Итого:	1 359 989	377 022	11 490	1 725 521

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2013 году по группам:

в тыс. руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2012	Поступления	Выбытия	Перемещения	Первоначальная стоимость на 31.12.2013
Здания	269 149	41 242	9 425	-	300 966
Сооружения	311 744	301 741	33	-	613 452
Земельные участки и объекты природопользования	32 679	12 306	-	-	44 985
Машины и оборудование	2 412 559	887 738	9 449	-	3 290 848
Транспортные средства	442 968	179 382	30 089	-	592 261
Производственный и хозяйственный инвентарь	27 667	1 796	419	-	29 044
Другие виды основных средств	42	-	-	-	42
Незавершенное строительство	795 971	169 500	201 139	-	764 332
Авансы выданные, капитального характера	11 644	115 465	99 655	-	27 454
Итого:	4 304 423	1 709 170	350 209	-	5 663 384

в тыс. руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2012	Начисленная амортизация за 2013 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2013
Здания	70 142	5 746	9 417	66 471
Сооружения	92 434	19 990	-	112 424
Машины и оборудование	794 546	204 332	8 503	990 375
Транспортные средства	157 882	39 899	29 089	168 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 320	2 064	357	22 027
Итого:	1 135 324	272 031	47 366	1 359 989

Переоценка основных средств в 2014 году не проводилась (в 2013 также).

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена в таблице:

в тыс. руб.

Группа основных средств	31.12.2014	31.12.2013
Здания	25 734	4 583
Сооружения	561 956	22 753
Машины и оборудование	2 022	1 678
Транспортные средства	80	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	97	-
Итого:	589 889	29 014

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Информация по основным средствам, находящимся в залоге, представлена в таблице:

в тыс. руб.

Залогодержатель	Размер обеспеченного обязательства	Остаточная стоимость оборудования, переданного в залог	Залоговая стоимость	Дата возникновения обязательства	Срок исполнения обязательства
31.12.2014					
ОАО «Сбербанк России»	1 500 000	677 054	881 576	24.10.2013	31.05.2016
Far East Capital *	49 226 100	1 296 265	1 951 900	16.10.2013	02.05.2020
31.12.2013					
ОАО «Сбербанк России»	1 500 000	688 376	401 938	24.10.2013	31.05.2016
Far East Capital *	29 000 000	1 424 164	1 951 900	16.10.2013	02.05.2020

Основные средства, находящиеся в залоге, представляют собой: нежилые помещения в здании (лит.А) общей площадью 22 233,1 кв.м, козловой контейнерный перегружатель, краны козловые контейнерные на пневмоходу, краны портовые мобильные, терминальный тягачи KALMAR, перегрузчики SENNEBORG, козловые контейнерные перегружатели LIEBHERR, контейнерные перегружатели KONE (558).

*Компания ОАО «ВМТП» является одним из 18 поручителей за Far East Capital перед держателями облигаций по сроку погашения 2018г., 2020г.

Часть основных средств Общества не амортизируются, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются, либо по иным причинам, предусмотренным законодательством. Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Объекты основных средств	31.12.2014	31.12.2013
Земельные участки и объекты природопользования	44 985	44 985
Итого:	44 985	44 985

Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2014 года составляет 29 772 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 30 740 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2014 года составляет 507 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года 507 тыс. руб.).

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

в тыс. руб.

	Балансовая стоимость на 31.12.2014	Балансовая стоимость на 31.12.2013
Группа основных средств		
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	1 831 329	358 726
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	390 566	404 714
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	1 406	2 044

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

в тыс. руб.

Виды капитальных вложений	31.12.2014	31.12.2013
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	436 698	752 651
Авансы выданные капитального характера	127 914	27 454
Оборудование к установке	12 339	11 681
Итого:	576 951	791 786

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Капитальные вложения на начало отчетного года	791 786	807 615
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	453 887	169 500
Выдано (использовано) авансов капитального характера	100 459	15 810
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(767 572)	(201 054)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	(1 609)	(85)
Капитальные вложения на конец отчетного года	576 951	791 786

5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2014 и 2013 году представлены:

в тыс. руб.

Виды финансовых вложений	31.12.2014	31.12.2013
Долевые финансовые вложения	453 933	336 412
Прочие финансовые вложения	5 891 308	3 909 564
Итого:	6 345 242	4 245 976

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31.12.2014	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Дочерние компании				
EMERANT HOLDINGS LIMITED	Операции с недвижимостью	46	100	100
ООО НПП «Владпортбункер»	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки, организация перевозок грузов, оптовая торговля топливом	28 103	100	-
ООО «ПОРТТЕЛЕКОМ»	Оказание услуг связи, телематических услуг	23 950	100	-
ООО «Техно-Актив»	Капиталовложения в ценные бумаги	24 661	98,86	-
ООО «ПортКонтракт»	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества, управление недвижимым имуществом	200	100	-
ООО «ПортТранс»	Деятельность железнодорожного транспорта	179	100	-
ОАО «Южный Приморский Терминал»	Строительство, эксплуат. терминала, предпортовой грузовой станции	1 532	91,57	91,57
ЗАО «Портовый флот»	Прочая вспомогательная деятельность водного транспорта	77 545	100	100
ООО «ФЕМСТА»	Организация перевозок грузов, транспортная обработка, хранение, складирование грузов	18 785	100	-
ООО «ПортЭкспресс ДВ»	Транспортная обработка грузов	3 658	100	-
ООО «ВАТ»	Транспортная обработка грузов и хранение, прочая вспомогательная транспортная деятельность, организация перевозок грузов	259 646	100	-
Итого дочерние компании		438 305		
Зависимые компании				
ОАО «Владивостокский индустриальный порт»	Инвестиционный проект строительства Владивостокского индустриального порта в районе полуострова Шкота	735	43,88	43,88
Итого зависимые компании		735		
Финансовые вложения в прочие компании				
ООО СК «ДАЛЬАКФЕС»	Страховая и перестраховочная деятельность	16 424	13,688	-
ЗАО «Морцентр - ТЭК»	Организация перевозок грузов, предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения	1	6,67	6,67
Итого финансовые вложения в прочие компании		16 425		
Итого:		455 465		

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Сравнительная информация по долевым финансовым вложениям на 31 декабря 2013 года представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31.12.2013	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Дочерние компании				
EMERANT HOLDINGS LIMITED	Операции с недвижимостью	45	100	100
ООО «ПОРТТЕЛЕКОМ»	Оказание услуг связи, телематических услуг	23 950	100	-
ООО «Техно-Актив»	Капиталовложения в ценные бумаги	24 661	98,86	-
ООО «ПортКонтракт»	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества, управление недвижимым имуществом	200	100	-
ЗАО «Гараж торгового порта»	Сервисное техническое обслуживание и ремонт подъемно-транспортных, дорожно-строительных и др. машин и оборудования	2 549	51	51
ОАО «Южный Приморский Терминал»	Строительство, эксплуат. терминала, предпортовой грузовой станции	1 531	91,57	91,57
ООО «ФЕМСТА»	Организация перевозок грузов, транспортная обработка, хранение, складирование грузов	9 643	56	-
ООО «ПортЭкспресс ДВ»	Транспортная обработка грузов	3 658	100	-
ООО «ВАТ»	Транспортная обработка грузов и хранение, прочая вспомогательная транспортная деятельность, организация перевозок грузов	247 688	66	-
ООО «Универсальный перегрузочно-экспедиторский комплекс»	Погрузочно-разгрузочные работы, складские операции, транспортно-экспедиторская деятельность	2 420	66	-
ООО «ПортЭкспресс»	Транспортно-экспедиторская деятельность, оказание услуг по использованию инфраструктуры ж/д транспорта	10	100	-
Итого дочерние компании		316 355		
Зависимые компании				
ОАО «Владивостокский индустриальный порт»	Инвестиционный проект строительства Владивостокского индустриального порта в районе полуострова Шкота	735	43,88	43,88
ЗАО «Портовый флот»	Прочая вспомогательная деятельность водного транспорта	4 678	49,9848	49,9848
ООО НПП «Владпортбункер»	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки, организация перевозок грузов, оптовая торговля топливом	2 926	49	49
Итого зависимые компании		8 339		
Финансовые вложения в прочие компании				
ООО СК «ДАЛЬАКФЕС»	Страховая и перестраховочная деятельность	16 425	13,688	-
ЗАО «Морцентр - ТЭК»	Организация перевозок грузов, предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения	1	6,67	6,67
Итого финансовые вложения в прочие компании		16 426		
Итого:		341 120		

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил в 2014 году 114 861 тыс. руб. (в 2013 году: 181 319 тыс. руб.).

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2014			
ООО Фирма «Трансгарант»	займ	3 613 036	31.10.2017
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	займ	200 000	31.12.2016
ООО «Феско-Бункер»	займ	195 000	31.12.2016
ООО «ФИТ»	займ	195 000	31.12.2016
ООО «ПортТранс»	займ	155 000	30.09.2016
ООО «ФЕСКО-БУНКЕР»	Уступка права требования	142 760	31.12.2016
ООО «ФЕСКО-БУНКЕР»	Уступка права требования	135 668	31.12.2017
ООО «ПортТранс»	займ	30 000	31.10.2017
Половецкая С.В	Уступка права требования	1 523	27.03.2018
Луполов А.П.	Уступка права требования	1 397	16.07.2018
Федорова И.Н	Уступка права требования	414	30.04.2022
Итого на 31.12.2014		4 669 798	
На 31.12.2013			
ООО «Фирма «Трансгарант»	займ	3 227 036	31.10.2017
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	500 000	31.12.2015
Половецкая С.В.	Уступка права требования	1 703	27.03.2018
Федорова И.Н	Уступка права требования	463	30.04.2022
Итого на 31.12.2013:		3 729 202	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2014			
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	500 000	31.12.2015
ООО Фирма «Трансгарант»	займ	200 000	31.12.2015
ООО НПП «Владпортбункер»	займ	200 000	31.12.2015
ЗАО «Портовый флот»	займ	171 000	31.12.2015
ОАО «ДВМП	займ	100 000	31.12.2014
ОАО «ДВМП»	займ	50 000	31.12.2014
Лелюк А.Г.	Уступка права требования	509	02.12.2013
Итого на 31.12.2014:		1 221 509	

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2013			
ОАО «ДВМП»	займ	100 000	31.12.2014
ОАО «ДВМП»	займ	50 000	31.12.2014
ЗАО «Гараж Торгового порта»	займ	13 000	31.12.2014
ООО «ТЕХНО»	займ	9 500	30.11.2014
ООО «ТЕХНО»	займ	7 000	30.11.2014
ОАО «Южный приморский терминал»	займ	150	23.03.2014
ОАО «Южный приморский терминал»	займ	130	10.06.2014
Лелюк А.Г	Уступка права требования	581	02.12.2013
Итого на 31.12.2013:		180 361	

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2014			
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Владивостоке	депозит	325 004	12.01.2015
ЗАО «Райффайзенбанк»	депозит	3 720	12.01.2015
Итого на 31.12.2014:		328 724	
На 31.12.2013			
ЗАО «Райффайзенбанк»	депозит	272 000	09.01.2014
ДВФ «Промсвязьбанк»	депозит	59 000	11.02.2014
Хабаровский филиал ОАО «Банк Москвы» г. Владивосток	депозит	59 000	28.01.2014
Итого на 31.12.2013:		390 000	

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, составил в 2014 году 47 694 тыс. руб. (в 2013 году: 14 283 тыс. руб.) и отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2014 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 1 893 тыс. руб. Сумма резерва изменилась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	4 707	-
Начисление / (Восстановление) резерва	(2 814)	4 707
Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	1 893	4 707

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

в тыс. руб.

Вид финансовых вложений	31.12.2014	31.12.2013
Долевые финансовые вложения	1 531	4 707
Краткосрочные займы	362	-
Итого резерв по долевым финансовым вложениям	1 531	4 707
Всего резерв под обесценение финансовых вложений	1 893	4 707

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	52 415	61 804
Прочие дебиторы	11 084	50 048
Итого:	63 499	111 852

5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2014	31.12.2013
Запасные части	56 725	40 967
Материалы	26 387	23 136
Спецодежда	14 965	12 004
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 540	4 138
Топливо	3 533	2 145
Тара и тарные материалы	48	49
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	2	10
Итого:	105 200	82 449

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2014			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	303 072	(111)	302 961
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	53 862	-	53 862
Расчеты по налогам и сборам	7 592	-	7 592
Прочая дебиторская задолженность	773 084	(9 796)	763 288
Итого на 31.12.2014:	1 137 610	(9 907)	1 127 703

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2013			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	174 614	(1 080)	173 534
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	57 516	-	57 516
Расчеты по налогам и сборам	16 659	-	16 659
Прочая дебиторская задолженность	277 711	(11 679)	266 032
Итого на 31.12.2013:	526 500	(12 759)	513 741

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по начисленным процентам	612 744	206 775
Расчеты с ФСС РФ по СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством	3 753	-
Расчеты по личному страхованию	3 407	1 056
Расчеты по имущественному страхованию производственного назначения	2 623	2 746
Госпошлина, уплаченная при обращении в КС, АС и суды общей юрисдикции по трудовым, хозяйственным и иным спорам	1 031	1 028
Прочие расчеты	149 526	66 106
Итого:	773 084	277 711

В 2014 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2013 году: не было). Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2014 году составили 63 тыс. руб. (в 2013 году расходы: 12 710 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2014 году за счет резерва, составила 2 656 тыс. руб. (в 2013 году: 2 327 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, списанная в 2014 году за счет финансового результата, составила 595 тыс. руб. (в 2013 году: 165 тыс. руб.); отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2014		31.12.2013	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	2 104	118 352	1 072	35 529
Итого:	2 104	118 352	1 072	35 529

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

5.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал составляет 247 031 тысяч рублей и состоит из 2 470 312 539 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Акционер	Обыкновенные акции (количество)	Обыкновенные акции (номинал), тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
Физические лица	55 158 517	5 516	2,23
Юридические лица	21 166 338	2 116	0,86
Номинальный держатель	2 393 987 684	239 399	96,91
Итого:	2 470 312 539	247 031	100,00

В 2014 году ЗАО «Транспортная компания» приобрела 0.72% собственных акций компании ОАО «ВМТП» стоимостью 100 976 тысяч рублей за 99 500 тысяч рублей.

5.7. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2014 года составляет 132 372 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 135 165 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражены капитализация положительной переоценки основных средств (стр. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (стр.1350 Бухгалтерского баланса).

Сумма добавочного капитала изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Добавочный капитал на начало отчетного года	135 165	66 253
Изменение добавочного капитала при выбытии объектов основных средств	2 793	4 970
Изменение добавочного капитала в результате реорганизации (присоединение ВКТ)	-	73 882
Добавочный капитал на конец отчетного года	132 372	135 165

5.8. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2014 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2014 году дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

5.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2014 года в Обществе действуют долгосрочные и краткосрочные действующие кредитные договоры и договоры займа. По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены также краткосрочные части долгосрочных кредитов и займов.

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

в тыс. руб.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Кредиты банков, всего:	1 376 000	934 862	128 295	2 609
АК Сбербанк РФ	1 376 000	934 862	128 295	2 609
Займы всего:	201 686	375 242	82 141	-
ООО «ПортЭкспресс-ДВ»	95 347	40 991	-	-
ООО НПП «Владпортбункер»	39 280	25 619	-	-
ООО «Фемста»	20 875	-	-	-
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	13 826	71 734	-	-
ФРПК «Порт-Гарант»	11 556	18 333	-	-
ООО «ПортТелеком	10 406	14 347	15 467	-
ЗАО «Транспортная компания»	4 845	30 743	33 143	-
ООО «Техно-Актив»	3 480	14 334	15 454	-
ООО «ПортКонтракт»	2 071	10 248	-	-
ЗАО «УНЭКО»	-	30 743	18 077	-
ЗАО «Портовый флот»	-	118 150	-	-
Итого кредиты и займы:	1 577 686	1 310 104	210 436	2 609

По состоянию на 31 декабря 2014 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) составляют 2 400 000 тыс. руб. (Два миллиарда четыреста миллионов) рублей (на 31 декабря 2013 года: 50 000 тыс. руб.). Период доступности средств не истек. Общество планирует использовать их в будущие периоды. Периоды использования, установленные договором на предоставление кредитной линии, истекают в 2017 году.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2014 года следующие:

в тыс. руб.

Срок погашения	Сумма к погашению
в 2015 году	-
в 2016 году	1 376 000
в 2017 году	190 130
в 2018 году	-
в 2019 году	-
в 2020 году	11 556
Итого:	1 577 686

Сумма уплаченных процентов составила в 2014 году 161 661 тыс. руб. (в 2013 году: 127 918 тыс. руб.).

Сумма начисленных в 2014 году процентов по кредитам и займам составила 167 318 тыс. руб. (в 2013 году: 90 705 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Сумма дополнительных расходов по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2014 году 18 302 тыс. руб. (в 2013 году: 23 139 тыс. руб.).

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам, отражены по статье 14102 «Займы» Бухгалтерского баланса в сумме 3 705 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года – 8 909 тыс.руб.).

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

5.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2013 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2013	Движение в течение года	31.12.2014
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Основные средства	11 069	4 873	15 942
Оценочные обязательства	38 247	(2 559)	35 688
Дебиторская задолженность	219	(7)	212
Финансовые вложения	8 691	785	9 476
Валовые отложенные налоговые активы	58 226	3 092	61 318
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства	218 978	4 287	223 265
Запасы	-	55	55
Запасы (2013)	-	1 452	1 452
Прочие	42	(25)	17
Валовые отложенные налоговые обязательства	219 020	5 769	224 789
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто:	160 794	2 677	163 471

Сравнительные данные за 2013 год представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2012	Движение в течение года	31.12.2013
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Основные средства	3 176	7 892	11 068
Оценочные обязательства	19 177	19 070	38 247
Дебиторская задолженность	-	220	220
Финансовые вложения	8 691	-	8 691
Валовые отложенные налоговые активы	31 044	27 182	58 226
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства	185 510	33 468	218 978
Прочие	65	(23)	42
Валовые отложенные налоговые обязательства	185 575	33 445	219 020
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто:	154 531	6 263	160 794

Движение в течение 2013 года включает в себя результат от реорганизации в форме присоединения ЗАО «ВКТ» к ОАО «ВМТП».

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

5.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты с бюджетом	181 954	80 386
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	112 769	89 902
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 468	62 871
Расчеты с персоналом	41 490	38 190
Задолженность перед внебюджетными фондами	20 412	24 478
Задолженность участникам по выплате доходов	1 292	2 625
Прочая кредиторская задолженность	173 894	66 436
Итого:	622 279	364 888

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2014		31.12.2013	
	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Валюта расчетов				
Доллар США	417	23 475	417	13 657
Итого:	417	23 475	417	13 657

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты по налогу на прибыль	82 278	6 339
Расчеты по НДС	62 599	44 105
Расчеты по налогу на имущество	18 987	14 288
Прочие налоги и сборы	18 090	15 654
Итого:	181 954	80 386

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	86 251	2 933
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентским соглашениям с принципалами	53 711	39 695
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по начисленным процентам	30 916	21 098
Расчеты по исполнительным документам в части алиментов	1 652	1 394
Расчеты по отчислениям в профсоюз и Порт-Гарант	1 029	965
Прочие расчеты	335	351
Итого:	173 894	66 436

5.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2014 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов и резервы по условным

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

обязательствам на общую сумму 178 439 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 191 238 тыс. руб.).

Резервы предстоящих расходов

Данные резервы сформированы по текущим обязательствам Общества, будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2014	31.12.2013
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	178 439	191 238
Итого:	178 439	191 238

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Сумма на начало отчетного года:	191 238	95 885
Начислено обязательств	355 763	260 747
Исполнено обязательств	368 562	165 394
Сумма на конец отчетного года:	178 439	191 238

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

в тыс. руб.

Код строки	Статья	2014	2013
2120	Себестоимость продаж	310 055	231 077
2220	Управленческие расходы	45 708	29 670
Итого:		355 763	260 747

Резервы по условным обязательствам не создавались.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2014	31.12.2013
Выручка от услуг погрузо-разгрузочных работ	5 637 854	4 863 803
Выручка от сдачи имущества в аренду	188 181	339 355
Выручка от услуг по обеспечению безопасности	127 942	87 632
Прочая выручка	136 758	173 324
Итого:	6 090 735	5 464 114

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	31.12.2014	31.12.2013
Затраты на оплату труда	1 357 946	877 849
Амортизация основных средств	381 586	275 781
Отчисления на социальные нужды	379 335	255 983
Материальные затраты	332 200	258 748
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	119 134	55 506
Прочие затраты	512 666	2 227 432
Итого:	3 082 867	3 951 299

6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
Курсовые разницы	320 156	38 002
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	25 802	13 455
Прочие доходы	14 069	27 590
Итого:	360 027	79 047

6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
Внереализационные расходы на благотворительную помощь	118 460	60 352
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	14 720	24 654
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	7 596	6 380
Прочие расходы	56 169	35 308
Итого:	196 945	126 694

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, в 2014 году включали в себя следующее:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Доход	Расход
Продажа и прочее выбытие основных средств	24 649	-
Продажа и прочее выбытие материальных ценностей	528	-
Прочее	625	7 596
Итого:	25 802	7 596

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Сравнительная информация по доходам и расходам, связанным с продажей и выбытием активов в 2013 году представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Доход	Расход
Продажа и прочее выбытие основных средств	13 131	-
Продажа и прочее выбытие материальных ценностей	297	-
Прочее	27	6 380
Итого:	13 455	6 380

Финансовый результат от продажи и прочего выбытия активов составляет:

в тыс. руб.

	Финансовый результат от выбытия – прибыль (убыток)	
Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
Продажа и прочее выбытие основных средств	24 649	13 131
Продажа и прочее выбытие материальных ценностей	528	297
Прочее	(6 971)	(6 353)
Итого:	18 206	7 075

6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2014 год представлено следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	3 167 999	633 600
Постоянные разницы	72 738	14 547
Резервы под обесценение финансовых вложений	(3 072)	(614)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(774)	(155)
Благотворительность и расходы социального характера	159 508	31 902
Проценты по кредитам и займам	19 399	3 880
Доходы от участия в других организациях	(114 861)	(22 972)
Прочие постоянные разницы	12 538	2 506
Расходы по налогу на прибыль	3 240 737	648 147
Временные разницы	(6 125)	(1 225)
Оценочные обязательства	(12 796)	(2 559)
Разница в оценке основных средств	2 932	586
Дебиторская задолженность	(36)	(7)
Прочие временные разницы	3 775	755
Текущий налог на прибыль	3 234 612	646 922
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	3 235 386	647 077
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	(774)	(155)

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Сравнительные данные за 2013 год представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 422 033	284 407
Постоянные разницы	(76 820)	(15 364)
Резервы под обесценение финансовых вложений	4 707	941
Прибыли (убытки) прошлых лет	400	80
Благотворительность и расходы социального характера	79 795	15 959
Проценты по кредитам и займам	6 794	1 359
Доходы от участия в других организациях	(181 319)	(36 264)
Прочие постоянные разницы	12 803	2 561
Расходы по налогу на прибыль	1 345 213	269 043
Временные разницы	132 670	26 534
Прибыль/убыток прошлых лет	14 346	2 869
Оценочные обязательства	81 006	16 201
Разница в оценке основных средств	37 195	7 439
Прочие временные разницы	123	25
Текущий налог на прибыль	1 477 883	295 577
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	1 463 137	292 628
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	14 746	2 949
Прочее	-	-

6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Указанная ниже базовая прибыль за 2014 год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
Базовая прибыль за отчетный год	2 515 437	1 150 904
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 470 313	2 001 646
Базовая прибыль на акцию, в рублях	1,02	0,57

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ОАО «ДВМП» через ЗАО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», ООО «Национальная контейнерная компания», ЗАО «Порт-Актив»	Общество контролируется компаниями
Организации, входящие в группу ООО «Группа Сумма», ООО «Фирма Трансгарант», ООО «Дальрефтранс», ООО «Транспортная группа Феско», REMONO SHIPPING COMPANY LIMITED и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2014 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ОАО «ДВМП» через ЗАО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», ООО «Национальная контейнерная компания», ЗАО «Порт-Актив»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2014 год				
Доходы от реализации				
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	1 773	1 882 041	231 487	-
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	324	1 733	175 956	-
Итого доходов:	2 097	1 883 774	407 443	-
Расходы				
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	12 835	161 948	202 859	-
Итого расходов:	12 835	161 948	202 859	-
Приобретение долей участия	-	11 417	70 898	-
Прочие доходы и расходы	12 761	472 691	120 290	-
Проценты к получению	11 000	343 270	32 479	-
Проценты по займам к уплате	-	4 965	27 087	-
Дивиденды к получению	-	-	114 861	-
Прочие доходы	1 761	152 684	37	-
Прочие расходы	-	6 966	-	-

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Сравнительная информация за 2013 год представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	ОАО «ДВМП» через ЗАО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», ООО «Национальная контейнерная компания», ЗАО «Порт-Актив»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2013 год				
Доходы от реализации				
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	72	1 618 504	231 130	100 949
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	325	3 904	109 944	216 715
Итого доходов:	397	1 622 408	341 074	317 664
Расходы				
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	22 138	139 366	151 119	1 797 634
Итого расходов:	22 138	139 366	151 119	1 797 634
Прочие доходы и расходы	28 701	106 928	159 661	18 235
Проценты к получению	28 701	134 937	938	8 123
Проценты по займам к уплате	-	28 233	8 103	4 157
Дивиденды к получению	-	224	166 826	14 269

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Наименование	ОАО «ДВМП» через ЗАО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», ООО «Национальная контейнерная компания», ЗАО «Порт-Актив»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2014 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	2 078	149 160	16 415	-
Расчеты по аренде	-	263	9 247	-
Прочая дебиторская задолженность	72	119 661	23 666	-
По займам выданным (с учетом процентов)	175 887	5 065 502	1 250 237	-
Итого дебиторская задолженность:	178 037	5 334 586	1 299 565	-

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

	ОАО «ДВМП» через ЗАО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», ООО «Национальная контейнерная компания», ЗАО «Порт-Актив»			
Наименование		Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	37	17 832	16 927	-
Прочая кредиторская задолженность	-	41 449	65 333	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	56 065	216 206	-
Итого кредиторская задолженность:	37	115 346	298 466	-
Прочие расчеты:	-	49 276 100	800 000	-
Обеспечения предоставленные	-	49 276 100	800 000	-
На 31.12.2013 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	77 322	11 962	7 720
Расчеты по аренде	32	667	6 120	7 395
Прочая дебиторская задолженность	-	1 080	-	-
По займам выданным (с учетом процентов)	164 887	3 969 438	14 359	-
Итого дебиторская задолженность:	164 919	4 048 507	32 441	15 115
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	307	18 736	4 287	83
Прочая кредиторская задолженность	-	11 767	525	66
По займам полученным (с учетом процентов)	-	61 486	151 654	143 770
Итого кредиторская задолженность:	307	91 989	156 466	143 919
Прочие расчеты:	-	29 066 205	-	-
Обеспечения полученные	-	16 205	-	-
Обеспечения предоставленные	-	29 050 000	-	-

7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора, его заместителей, членов Наблюдательного совета, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества) включают в себя:

в тыс. руб.

Наименование статьи	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные вознаграждения, всего	36 311	41 877
в том числе:		
по оплате труда	29 554	34 790
компенсационные выплаты	-	-
по оплате ежегодного отпуска	2 356	2 777
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	4 401	4 310

Список членов Наблюдательного совета Общества приведен в разделе 2.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Наблюдательным советом Общества на ежеквартальной и ежегодной основе утверждается перечень рисков, возможные способы их минимизации, назначаются ответственные лица, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности и кредитных обязательствах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов. Для управления данным риском Общество осуществляет мониторинг и обеспечивает своевременное исполнение всех принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений, обеспечивает надлежащий уровень ликвидности и финансовой устойчивости.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риски изменения процентных ставок нивелируются Обществом на этапе заключения кредитных сделок. Общество не привлекает кредитные инструменты с плавающими процентными ставками и в иностранных валютах, в которых у Общества отсутствуют поступления. Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске не исполнения обязательств по кредитному договору (ковенант, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ставки рефинансирования и/или ключевой ставки ЦБ РФ. Учитывая размер кредитных обязательств Общества приведенный риск изменения процентных ставок не оценивается Обществом как существенный.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчете о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Управление риском осуществляется на этапе заключения договоров (Общество считает не целесообразным использование рыночных инструментов хеджирования риска), в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены ниже:

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2014		31.12.2013	
	Доллар США, тыс.	Евро	Доллар США, тыс.	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	17 173	-	2 733	-
Дебиторская задолженность покупателей	1 820	-	788	-
Чистый эффект	18 993	-	3 521	-

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее:

в тыс. руб.

Вид обеспечения	Кем выдано обеспечение	За кого выдано обеспечение	31.12.2014	31.12.2013
Прочее: Залог акций	ООО «Техно»	ЗАО «Портовый флот»	-	6 705
Залог акций	ООО «Техно»	ЗАО «УНЭКО»	-	9 500
Итого:			-	16205

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

в тыс. руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2014	31.12.2013
Поручительство	ООО «ФЕСКО БУНКЕР»	800 000	-
	ООО «ФЕСКО Брокер»	50 000	50 000
Залог денежных средств (депозит)	ОАО «ВМТП»	-	25
Имущество	Far East Capital	1 951 900	1 951 900
	ОАО «ВМТП»	881 576	401 938
Итого:		3 683 476	2 403 863

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

9.2. Существующие и потенциальные иски

Существенные и потенциальные риски отсутствуют в связи с отсутствием существенных споров, влияющих (или могущих повлиять) на финансово-хозяйственную деятельность ОАО «ВМТП».

9.3. Страхование

Имущество, принадлежащее Обществу, остаточной стоимостью 4 068 297 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года застраховано по программе страхования судов, машин и оборудования в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 4 304 885 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Соколов К.А.

30.01.2015г.