

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» (ОГРН 1022303274674), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.


АУДИТОР
Усков Дмитрий Игоревич
ОГРН: 22006015075

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров (наблюдательного совета, другими) аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006015075

Д.И. Усков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

24 марта 2023 года

Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»
АО «ТМТП»
352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2
тел.: 8 (86167) 71-0-30, факс: 8 (86167) 2-18-35
e-mail: port.tuapse@tmtп.ru | сайт: www.tmtп.ru

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ АО «ТУАПСИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
2 СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	15
2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2. 2 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	15
2. 3 ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	16
2. 4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
2. 5 КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ	17
2. 6 СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
2. 7 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
2. 8 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	18
2. 9 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	18
2. 10 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДА	19
2. 11 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20
2. 12 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	20
2. 13 УЧЕТ ЗАПАСОВ	21
2. 14 УЧЕТ ТОВАРОВ	22
2. 15 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	23
2. 16 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	23
2. 17 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	23
2. 18 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
2. 19 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
2. 20 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	24
2. 21 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	25
2.22 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	25
2. 23 ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	27
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	29
3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	30
3. 3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
3. 4 ЗАПАСЫ	34
3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	35
3. 5. 1 Дебиторская задолженность	35
3. 5. 2 Кредиторская задолженность.....	36
3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	36
3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	37
3. 8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	39

3. 9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	40
3. 10. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	40
3. 10. 2 Прочие доходы и расходы	42
3. 11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	43
3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	43
3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	43
3. 13. 1 Операции с материнской компанией.....	44
3. 13. 2 Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем	44
3. 13. 3 Операции с основным управленческим персоналом.....	46
3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	46
3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	47

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация **АО «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.
Адрес **352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2**
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

☒ ДА ☐ НЕТ

ИНН	2312145943
ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	22 355	27 219	9 558	2.11, 3.1
Основные средства	1150	6 039 750	4 069 154	3 793 582	2.9, 3.2
Доходные вложения в материальные ценности	1160	85 400	85 165	86 259	2.9, 3.2
Финансовые вложения	1170	68 815	140 424	1 758 029	2.12, 2.16, 3.3
Отложенные налоговые активы	1180	273 509	32 473	49 902	2.18, 3.11
Прочие внеоборотные активы	1190	153 514	157 390	84 729	
Итого по разделу I	1100	6 643 343	4 511 825	5 782 059	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	218 361	252 764	101 391	2.13, 2.14, 2.16, 3.4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 170	1 025	1 016	
Дебиторская задолженность	1230	625 609	615 854	1 126 130	2.16, 3.5.1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	837	798	5 362	2.12, 2.16, 3.3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 640 970	175 274	328 308	2.7, 3.6
Прочие оборотные активы	1260	69 300	14 372	23 333	
Итого по разделу II	1200	2 560 247	1 060 087	1 585 540	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	9 203 590	5 571 912	7 367 599	

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
П А С С И В					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	352 889	352 889	352 889	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(62)	--	(10 249)	
Переоценка внеоборотных активов	1340	769	--	--	3.7
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 467	14 467	13 678	
Резервный капитал	1360	17 644	17 644	17 644	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 818 277	1 252 330	1 810 059	
Итого по разделу III	1300	5 203 984	1 637 330	2 184 021	
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	1 127 956	2 297 312	2 477 009	2.15, 3.8
Отложенные налоговые обязательства	1420	589 398	212 810	202 574	2.18, 3.11
Прочие обязательства	1450	1 197 572	--	--	2.10, 3.5.2
Итого по разделу IV	1400	2 914 926	2 510 122	2 679 583	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	560 974	1 012 181	2 033 857	2.15, 3.8
Кредиторская задолженность	1520	412 960	303 582	330 229	2.10, 3.5.2
Доходы будущих периодов	1530	3 268	2 522	2 788	
Оценочные обязательства	1540	107 478	106 175	137 121	2.17, 3.9
Итого по разделу V	1500	1 084 680	1 424 460	2 503 995	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	9 203 590	5 571 912	7 367 599	

Руководитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП/0001-2/14 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

24 марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация **АО «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	6 893 421	5 935 657	2.19, 3.10.1
Себестоимость продаж	2120	(2 346 885)	(2 238 308)	2.19, 2.20, 3.10.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 546 536	3 697 349	
Управленческие расходы	2220	(850 012)	(764 449)	2.19, 2.20, 3.10.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 696 524	2 932 900	
Доходы от участия в других организациях	2310	66 645	863 573	2.12, 3.3
Проценты к получению	2320	84 412	48 120	2.12, 3.3
Проценты к уплате	2330	(126 203)	(76 546)	2.15, 3.8
Прочие доходы	2340	523 868	135 739	2.19, 3.10.2
Прочие расходы	2350	(422 884)	(129 599)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 822 362	3 774 187	
Налог на прибыль	2410	(774 946)	(604 094)	
в т. ч. текущий налог	2411	(671 918)	(576 370)	2.18, 3.11
отложенный налог	2412	(103 028)	(27 724)	
Прочее	2460	23 461	8 482	
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 070 877	3 178 575	3.7

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2022 год

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	--	--	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	--	--	
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 070 877	3 178 575	
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию (копеек)	2900	34,81	36,03	3.7
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	--	--	

Руководитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП/0001-2/14 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

24 марта 2023 г.

Отчет о
финансовых результатах

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация **АО «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	352 889	(10 249)	13 678	17 644	1 810 059	2 184 021
За 2021 год							
Увеличение капитала – всего:	3210	--	10 249	789	--	3 329 339	3 340 377
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 178 575	3 178 575
объявленные и невостребованные акционерами дивиденды	3213	X	X	X	X	6 115	6 115
реорганизация юридического лица	3216	--	--	--	--	144 649	144 649
вклады участников	3217	--	10 249	789	--	--	11 038
Уменьшение капитала – всего:	3220	--	--	--	--	(3 887 068)	(3 887 068)
в том числе:							
дивиденды	3227	X	X	X	X	(3 887 068)	(3 887 068)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	352 889	--	14 467	17 644	1 252 330	1 637 330
За 2022 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	--	--	769	--	3 314 264	3 315 033
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 070 877	3 070 877
реорганизация юридического лица	3316	--	--	769	--	243 387	244 156
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3317	--	--	--	--	251 941	251 941
Уменьшение капитала – всего:	3320	--	(62)	--	--	(258)	(320)
в том числе:							
реорганизация юридического лица	3326	--	(62)	--	--	--	(62)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(258)	(258)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	352 889	(62)	15 236	17 644	4 818 277	5 203 984

3. Чистые активы				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	5 207 252	1 639 852	2 186 809

Руководитель АО «ТМТП»
на основании доверенности № Д-ТМТП/0001-2/14 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

24 марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация **АО «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы
0710005
31.12.2022
01125844
2322001997
52.24.2
12267 / 34
384

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	6 879 183	6 545 490
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 357 499	6 358 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	337 381	69 566
прочие поступления	4119	184 303	117 924
Платежи - всего	4120	(3 699 816)	(3 775 095)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 710 228)	(1 845 129)
в связи с оплатой труда работников	4122	(958 889)	(1 027 951)
процентов по долговым обязательствам	4123	(144 219)	(50 060)
налога на прибыль организаций	4124	(541 149)	(452 444)
прочие платежи	4129	(345 331)	(399 511)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 179 367	2 770 395
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	75 643	875 299
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 439	6 987
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 427	4 462
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	66 645	863 573
прочие поступления	4219	132	277

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2022 год

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Платежи – всего	4220	(539 211)	(415 048)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(522 657)	(410 448)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 554)	(4 600)
прочие платежи	4229	--	--
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(463 568)	460 251
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	373 000	811 038
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	373 000	800 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	--	11 038
прочие поступления	4319	--	--
Платежи – всего	4320	(1 483 148)	(4 201 184)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(62)	--
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(107)	(3 873 910)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 482 979)	(327 274)
прочие платежи	4329	--	--
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 110 148)	(3 390 146)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 605 651	(159 500)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	175 274	328 308
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 640 970	175 274
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(139 955)	6 466

Руководитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП/0001-2/14 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

24 марта 2023 г.

Отчет о движении
денежных средств

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (далее – Общество), основной оператор незамерзающего глубоководного порта Туапсе (Краснодарский край) — одна из крупнейших стивидорных компаний России. Общество предоставляет полный спектр услуг по перевалке нефтеналивных и сухих грузов, имеет специализированный комплекс по перевалке «ро-ро» грузов, обеспечивает прямые транспортные связи с многими странами. Сокращенное наименование Общества: АО «ТМТП».

Место нахождения Общества: 352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2.

Почтовый адрес Общества: 352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2.

Основными видами деятельности Общества являются:

- погрузо-разгрузочные работы;
- обслуживание отечественных и иностранных судов
- складские операции с экспортными, импортными, транзитными и реэкспортными грузами;
- перевалка на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно;
- буксировка судов и иных плавучих объектов;
- транспортно-экспедиционные услуги третьим лицам при перевалке и перевозке экспортных, импортных, каботажных, транзитных и реэкспортных грузов;
- шипчандлерское обслуживание судов, включая бункеровку водой;
- оказание услуг по улучшению качества груза;
- услуги по осуществлению швартовых операций морских судов и иных плавучих объектов;
- сбор судовых льяльных вод и нефтепродуктов на акватории морского порта и их очистка;
- обеспечение безопасности мореплавания в соответствии с требованиями Международного кодекса по управлению безопасностью (МКУБ);
- оказание услуг связи на ПВ, КВ радиоканалах радицентра порта (передача радиogramм, предоставление радиотелефонных переговоров);
- оказание услуг местной телефонной связи;
- оказание услуг радиотелефонных переговоров через центральную портовую УКВ радиостанцию;
- оказание услуг телеграфной связи по системе ЦКС, АТА, «Телекс»;
- техническое обслуживание и ремонт средств связи и электронавигации Глобальной морской системы связи при бедствии и для обеспечения безопасности;
- монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание оборудования и систем охранной противопожарной сигнализации;
- предоставление услуг по передаче данных;
- защита государственной тайны в соответствии с Законодательством Российской Федерации;
- работы и услуги в области пожарной безопасности;
- другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Общество получило лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

На 31.12.2022 численность сотрудников Общества составила 1040 человек, на 31.12.2021 – 967 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2022 года:

Председатель Совета директоров Ярославцев Андрей Николаевич

Члены:

Бурцева Екатерина Викторовна

Ерков Дмитрий Дмитриевич

Федоров Игорь Петрович

В отчетном году Общество находилось в процессе реорганизации в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Нафта(Т)» (далее – ООО «Нафта(Т)»), который завершился 01.12.2022.

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг. Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «Центр корпоративных решений» Е.В. Морозова на основании доверенности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Управляющий директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на специализированную организацию в рамках договора об оказании услуг по ведению учета.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудники специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации – в рублях с копейками, без округления. Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ.

Бухгалтерский учет ведется Обществом непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

2. 2 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Перечень и формы первичных учетных документов утверждаются Приказом Управляющего директора Общества по представлению специализированной организации.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются Обществом с учетом изменений и дополнений, вносимых приказом Управляющего директора.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом Управляющего директора.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа.

В случае использования электронных документов Общество применяет форматы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и/или форматы, утвержденные приказами Общества.

Требования специализированной организации по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в специализированную организацию документов и сведений обязательны для всех работников Общества. Работники специализированной организации не имеют права принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается Приказом Управляющего директора.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с регламентом взаимодействия между Обществом и специализированной организацией, осуществляющей ведение учета.

2. 3 ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивается регистрами и отчетами по формам, предусмотренным интегрированной информационной системой управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия на базе программного обеспечения SAP. Регистры бухгалтерского учета хранятся в ИС SAP в электронном виде, распечатываются по запросу пользователей (контролирующих органов, аудиторов, внутренних пользователей).

Автоматизированная система обеспечивает подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2. 4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Регламенты о порядке проведения инвентаризации имущества и инвентаризации финансовых обязательств утверждаются Управляющим директором. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Для проведения инвентаризации в Обществе Приказом Управляющего директора назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Даты проведения инвентаризаций, а также перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке при каждой из них, устанавливаются Приказом Управляющего директора по представлению специализированной организации.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (по установлению этих фактов);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Общество проводит инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. Инвентаризация имущества может проводиться в течение отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным приказом. При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2. 5 КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее пяти процентов.

2. 6 СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность Общества в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ и учредительными документами.

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская (финансовая отчетность) является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав месячной и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению учета применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. 7 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

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

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяносто) дней;

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2. 8 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет капитальных вложений ведется в целом по строительству и по отдельным объектам, а также по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся ежемесячно в соответствии с договором строительного подряда и «Справкой о стоимости выполненных работ и затрат» (форма № КС-3), заполненной на основании «Акта приемки выполненных работ» (форма КС-2) после поэтапной (промежуточной) приемки застройщиком выполненных работ. Данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в форме № КС-3, являются основанием для отражения затрат, связанных со строительством объектов основных средств, на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, учитываются в течение отчетного периода на счете 36*, в конце отчетного периода списываются в сумме фактических затрат на счет 08* «Вложения во внеоборотные активы». В отчетном периоде, в котором результаты НИОКР признаны положительными, расходы, учтенные на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы», списываются на счет 04* «Нематериальные активы».

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04* «Нематериальные активы» обособленно и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 9 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который формируется согласно п. 10 ФСБУ 6/2020.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в том числе на:

- ремонты машин и оборудования по техническому состоянию, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами;

- регламентируемые ремонты судов – доковые и на класс (в соответствии с технической документацией на объект);
- регламентируемые ремонты тепловозов – средние и капитальные (в соответствии с технической документацией на объект).

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется:

- по объектам основных средств, приобретенным до 01.01.2002 года – в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»,
- по объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2002 года – на основании постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Списание объектов основных средств, ликвидация которых требует проведения демонтажных работ, производят в месяце принятия решения об их выводе из эксплуатации (утверждения акта о списании).

2. 10 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДА

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при одновременном выполнении следующих условий:

1. если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
2. отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
3. предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
4. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2%.

2. 11 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05* «Амортизация нематериальных активов» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.

При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение:

- срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Расходы на доработку программного обеспечения относятся на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в течение оставшегося срока полезного использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора). Если срок полезного использования дорабатываемого программного обеспечения истек, то расходы на доработку списываются равномерно в течение 5 лет.

2. 12 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;

- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

В аналитическом учете по государственным и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

1. по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ;
2. по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - в отношении:
 - вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
 - предоставленных другим организациям займов;
 - депозитных вкладов в кредитных организациях;
 - дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
 - иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета;
3. при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое (на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату) существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится при наступлении сроков их выплаты.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

2. 13 УЧЕТ ЗАПАСОВ

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходятся как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется в смежных информационных системах Общества.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.

Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением Общества.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

2. 14 УЧЕТ ТОВАРОВ

Оценка товаров, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость товаров суммы фактических затрат, связанных с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость товаров.

Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками товаров и счетами учета расходов.

Расходы, которые связаны с приобретением товаров, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав расходов в периоде их возникновения.

При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

2. 15 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Дополнительные расходы по займам учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов» и равномерно в течение срока действия кредитного договора списываются на счет 91* «Прочие доходы и расходы».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2. 16 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета создает следующие резервы:

- резервы под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2. 17 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно).

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат).

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам по целевому фонду (ежемесячно).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2. 18 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. 19 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности ведется на соответствующих субсчетах к счету 90* «Продажи» в разрезе регулируемых видов деятельности с использованием аналитики в разрезе ОЗМ.

2. 20 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на производство и продажу применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Раздельный учет затрат по регулируемым видам деятельности ведется в разрезе МВЗ по элементам и видам затрат. Учет затрат по обычным видам деятельности ведется в разрезе МВЗ по элементам и видам затрат.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. 21 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)			
Иностранная валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1 Доллар США	70,3375	74,2926	78,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.22 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены без пересчета связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные изменения обусловлены пересмотром элементов амортизации.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены путем единовременного признания прав пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, без ретроспективного пересчета в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Все изменения учетной политики в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.
Прочие изменения в учетную политику Общества не вносились.

2. 23 ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В связи с применением Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, произведена корректировка некоторых показателей входящего баланса на 01.01.2022 без изменения показателей отчетности на 31.12.2021.

(тыс. руб.)				
Бухгалтерский баланс	Код строки	Сумма до корректировки	Эффект перехода на новые ФСБУ	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 069 154	2 236 266	6 305 420
в том числе				
Здания	1150	686 349	(31)	686 318
ППА Здания	1150	--	345 951	345 951
Сооружения	1150	867 031	(72)	866 959
ППА Сооружения	1150	--	1 688 677	1 688 677
Машины и оборудование, хоз. инвентарь	1150	3 931 871	(27 035)	3 904 836
ППА Машины и оборудование, хоз. инвентарь	1150	--	2 344	2 344
Амортизация зданий	1150	(242 224)	22 301	(219 923)
ППА Амортизация зданий	1150	--	(125 039)	(125 039)
Амортизация сооружений	1150	(358 614)	27 528	(331 086)
ППА Амортизация сооружений	1150	--	(118 556)	(118 556)
Амортизация машин и оборудования	1150	(1 935 659)	182 833	(1 752 826)
ППА Амортизация машин и оборудования	1150	--	(879)	(879)
Амортизация транспортных средств	1150	(752 155)	238 244	(513 911)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	85 165	1 460	86 625
в том числе				
Доходные вложения в машины	1160	7 029	(836)	6 193
Амортизация доходных вложений в здания	1160	(23 025)	1 118	(21 907)
Амортизация доходных вложений в машины	1160	(7 029)	1 178	(5 851)
Отложенные налоговые активы	1180	32 473	384 560	417 033
Итого по разделу I	1100	4 511 825	2 622 286	7 134 111
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	5 571 912	2 622 286	8 194 198

(тыс. руб.)				
Бухгалтерский баланс	Код строки	Сумма до корректировки	Эффект перехода на новые ФСБУ	Сумма после корректировки
ПАССИВ				
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 252 330	251 941	1 504 271
в том числе				
Нераспределенная прибыль/убыток текущего периода от прочих доходов/расходов	1370	--	251 941	251 941
Итого по разделу III	1300	1 637 330	251 941	1 889 271
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	212 810	447 545	660 355
Прочие долгосрочные обязательства	1450	--	1 874 581	1 874 581
в том числе				
Обязательства по аренде долгосрочные	1450	--	1 874 581	1 874 581
Итого по разделу IV	1400	2 510 122	2 322 126	4 739 459
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	303 582	48 219	351 801
в том числе				
Обязательства по аренде краткосрочные	1520	--	48 219	48 219
Итого по разделу V	1500	1 424 460	48 219	1 472 678
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	5 571 912	2 622 286	8 194 198

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2022 года». При этом количественный эффект корректировок упрощенного перехода на новые ФСБУ отражен по строке 3317 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Группы объектов нематериальных активов в том числе:									
патенты, лицензии, иные аналогичные права	7 380	(1 765)	5 615	1 141	(1 141)	--	1 141	(1 141)	--
видеоролики, сайты	393	(236)	157	393	(196)	197	393	(157)	236
товарные знаки и знаки обслуживания	22	(22)	--	22	(22)	--	22	(22)	--
Итого	7 795	(2 023)	5 772	1 556	(1 359)	197	1 556	(1 320)	236
Расходы будущих периодов, связанные с ПО	X	X	16 583	X	X	20 242	X	X	2 542
Незавершенные вложения в НМА	X	X	--	X	X	6 780	X	X	6 780
Всего	X	X	22 355	X	X	27 219	X	X	9 558
Справочно:									
нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	1 163	(1 163)	--	1 163	(1 163)	--	1 163	(1 163)	--

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение нематериальных активов

В отчетном году поступление НМА составило 6 239 тыс. руб., в 2021 году поступлений не было. Сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 664 тыс. руб., за 2021 год – 39 тыс. рублей.

В 2022 году незавершенные вложения в НМА в сумме 6 780 тыс. руб. списаны на прочие расходы Общества в связи с утратой актуальности.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Здания	743 919	(264 989)	478 930	686 349	(242 224)	444 125	677 476	(229 889)	447 587
ППА Здания	14 620	(2 714)	11 906	--	--	--	--	--	--
Сооружения	1 728 833	(487 731)	1 241 102	867 031	(358 614)	508 417	725 249	(328 873)	396 376
ППА Сооружения	1 212 565	(140 603)	1 071 962	--	--	--	--	--	--
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	4 239 695	(2 057 908)	2 181 787	3 931 871	(1 935 659)	1 996 212	3 705 313	(1 794 199)	1 911 114
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	1 708	(854)	854	--	--	--	--	--	--
Транспортные средства	1 350 135	(554 496)	795 639	1 282 421	(752 155)	530 266	1 252 418	(682 648)	569 770
Земельные участки и объекты природопользования	1 977	--	1 977	1 977	--	1 977	1 977	--	1 977
ППА Земельные участки и объекты природопользования	7 704	(3 659)	4 045	--	--	--	--	--	--
Итого	9 301 156	(3 512 954)	5 788 202	6 769 649	(3 288 652)	3 480 997	6 362 432	(3 035 609)	3 326 823
Признание (-)/восстановление (+) обесценения ОС	X	X	(2 014)	X	X	--	X	X	--
<i>Справочно:</i>									
<i>стоимость переданных в аренду основных средств</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>127 735</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>113 430</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>180 357</i>
<i>стоимость полученных по договору аренды основных средств</i>	<i>1 262 746</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>1 406 400</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>1 407 176</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Незавершенные капитальные вложения									
Строительство объектов	X	X	181 596	X	X	576 470	X	X	455 007
Приобретение объектов	X	X	64 587	X	X	4 207	X	X	2 095
Оборудование к установке	X	X	18	X	X	26	X	X	--
Модернизация, реконструкция	X	X	10 341	X	X	7 454	X	X	9 657
Признание (-)/восстановление (+) обесценения НКВ	X	X	(2 980)	X	X	--	X	X	--
Итого	X	X	253 562	X	X	588 157	X	X	466 759

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год			Эффект перехода на новые ФСБУ	За 2021 год	
	Поступило		Выбыло		Поступило	Выбыло
	по ТМТП	присоединение Нафта(Т)				
Здания	4 748	59 724	(6 871)	(31)	10 649	(1 776)
ППА Здания	--	--	(331 331)	345 951	--	--
Сооружения	704 955	167 442	(10 523)	(72)	157 735	(15 953)
ППА Сооружения	--	--	(476 112)	1 688 677	--	--
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	153 547	324 376	(143 064)	(27 035)	271 286	(44 729)
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	--	--	(636)	2 344	--	--
Транспортные средства	84 346	1 203	(17 835)	--	30 365	(362)
ППА Земельные участки и объекты природопользования	--	7 704	--	--	--	--
Итого	947 596	560 449	(986 372)	2 009 834	470 035	(62 820)
Справочно:						
увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции	26 563	--	--	--	19 060	--
уменьшение стоимости объектов в результате частичной ликвидации	--	--	(2 139)	--	--	(5 516)

Движение основных средств (амортизация)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год			Эффект перехода на новые ФСБУ	За 2021 год	
	Начислено		Списано		Начислено	Списано
	по ТМТП	присоединение Нафта(Т)				
Здания	9 335	38 502	(2 771)	(22 301)	14 100	(1 765)
ППА Здания	43 340	--	(165 665)	125 039	--	--
Сооружения	47 697	115 406	(6 458)	(27 528)	40 259	(10 518)
ППА Сооружения	45 617	--	(23 570)	118 556	--	--
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	244 119	188 665	(127 702)	(182 833)	186 118	(44 658)
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	293	--	(318)	879	--	--
Транспортные средства	57 253	1 166	(17 834)	(238 244)	69 869	(362)
ППА Земельные участки и объекты природопользования	96	3 563	--	--	--	--
Итого	447 750	347 302	(344 318)	(226 432)	310 346	(57 303)

Неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельные участки	1 977	1 977	1 977

Доходные вложения в материальные ценности

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			Эффект перехода на новые ФСБУ		На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Доходные вложения в материальные ценности											
В здания	108 190	(22 937)	85 253	--	1 118	108 190	(23 025)	85 165	108 190	(21 931)	86 259
В машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	6 194	(6 047)	147	(836)	1 178	7 030	(7 030)	--	7 030	(7 030)	--
Итого	114 384	(28 984)	85 400	(836)	2 296	115 220	(30 055)	85 165	115 220	(28 961)	86 259

Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям в 2022 году составила 1 225 тыс. руб., в 2021 году – 1 094 тыс. рублей.

3. 3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	92 440	(23 625)	68 815	163 044	(22 620)	140 424	1 784 059	(26 030)	1 758 029
Вклады в уставные капиталы других организаций	91 561	(23 625)	67 936	161 327	(22 620)	138 707	1 781 544	(26 030)	1 755 514
из них:									
ЗАО «Порт Инвест»	--	--	--	--	--	--	1 620 217	--	1 620 217
ООО «Нафта(Т)»	--	--	--	69 766	--	69 766	69 766	--	69 766
ООО «Каравелла»	10	--	10	10	--	10	10	--	10
ОАО «Туапсегражданстрой»	46 308	(23 434)	22 874	46 308	(22 429)	23 879	46 308	(25 839)	20 469
АО «Туапсетранссервис»	35 051	--	35 051	35 051	--	35 051	35 051	--	35 051
АО «Туапсинский зерновой терминал»	10 000	--	10 000	10 000	--	10 000	10 000	--	10 000
Прочие	192	(191)	1	192	(191)	1	192	(191)	1
Предоставленные займы	879	--	879	1 717	--	1 717	2 515	--	2 515
Краткосрочные финансовые вложения - всего	837	--	837	798	--	798	5 362	--	5 362
Предоставленные займы	837	--	837	798	--	798	5 362	--	5 362
из них:									
ООО «Каравелла»	--	--	--	--	--	--	4 600	--	4 600
физические лица	837	--	837	798	--	798	762	--	762
Итого	93 277	(23 625)	69 652	163 842	(22 620)	141 222	1 789 421	(26 030)	1 763 391

Движение финансовых вложений

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества включены вложения в уставные капиталы других компаний, займы выданные, а также ценные бумаги других организаций. Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

03.02.2021 завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ЗАО «Порт Инвест», в результате чего финансовое вложение в уставный капитал дочернего общества погашено.

01.12.2022 завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «Нафта(Т)», в результате чего финансовое вложение в уставный капитал дочернего общества погашено.

Обществом заключены договоры займов с связанными сторонами. Информация о них раскрыта в Пояснении 3.13.2.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены предоставленные Обществом займы на срок менее 12 месяцев. В отчетном году физическими лицами погашено 798 тыс. руб. основного долга, 121 тыс. руб. процентов.

На 31.12.2022 часть долгосрочного займа физическому лицу со сроком погашения в течение 1 года в размере 837 тыс. руб. переквалифицирована в краткосрочный займ.

Обесценение финансовых вложений

В связи со снижением стоимости чистых активов ОАО "Туапсегражданстрой" в 2022 году, резерв под обесценение финансовых вложений в уставный капитал дочернего общества увеличен до 23 434 тыс. рублей.

Доходы по финансовым вложениям

Наименование	Сумма дохода	
	За 2022 год	За 2021 год
Доход от долевого участия в дочерних компаниях	66 645	863 573
Проценты по выданным займам	89	492
Итого	66 734	864 065

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

Вид запасов	Сумма		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Запасы - в том числе:			
сырье и материалы	87 833	163 400	45 993
топливо и ГСМ	24 642	25 138	13 019
запасные части	91 537	67 982	64 339
спецодежда и СИЗ	5 431	3 829	3 722
инвентарь и хозяйственные принадлежности	9 073	8 616	3 645
прочие запасы	4 369	4 406	3 387
товары	327	--	868
Итого до вычета резервов	223 212	273 371	134 973
Резерв под снижение стоимости	(4 851)	(20 607)	(33 582)
Итого	218 361	252 764	101 391

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2022 год		За 2021 год	
	поступило	списано	поступило	списано
сырье и материалы	176 445	(252 012)	345 710	(228 303)
топливо и ГСМ	76 010	(76 506)	69 611	(57 492)
запасные части	122 176	(98 621)	87 048	(83 406)
спецодежда и СИЗ	10 864	(9 262)	7 952	(7 845)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	20 769	(20 312)	19 561	(14 590)
прочие запасы	11 505	(11 542)	12 903	(11 883)
товары	48 573	(48 246)	623	(1 491)
Итого	466 342	(516 501)	543 408	(405 010)

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность - всего	645 620	(20 011)	625 609	621 864	(6 010)	615 854	1 174 522	(48 392)	1 126 130
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	302 677	(765)	301 912	122 936	(1 514)	121 422	478 797	(40 340)	438 457
авансы выданные	83 687	(19 024)	64 663	92 700	(4 385)	88 315	107 667	(8 011)	99 656
задолженность бюджета	154 723	--	154 723	252 349	--	252 349	329 976	--	329 976
задолженность внебюджетных фондов	--	--	--	8 805	--	8 805	8 335	--	8 335
расчеты по претензиям	53 365	--	53 365	84 446	--	84 446	122 760	--	122 760
беспроцентные займы	17 425	--	17 425	5 500	--	5 500	--	--	--
прочая	33 743	(222)	33 521	55 128	(111)	55 017	126 987	(41)	126 946

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность долгосрочная - всего	1 197 572	1 874 581	--	--
в том числе:				
обязательства по аренде	1 197 572	1 874 581	--	--
Кредиторская задолженность краткосрочная - всего	412 960	48 219	303 582	330 229
в том числе:				
поставщики и подрядчики	94 742	--	122 362	216 443
авансы полученные	59 010	--	56 366	12 867
расчеты по задолженности перед персоналом организации	37 776	--	30 241	31 210
расчеты по налогам и сборам	21 653	--	15 670	14 300
расчеты по задолженности перед государственными внебюджетными фондами	147 146	--	23 403	21 662
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	15 888	--	16 968	18 842
обязательства по аренде	10 731	48 219	--	--
расчеты по страхованию	15 438	--	23 476	5 917
прочая	10 576	--	15 096	8 988
Итого	1 610 532	1 922 800	303 582	330 229

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Касса	41	30	4
Расчетные счета	2 731	18 066	119 254
Валютные счета	--	13 953	50
Прочие счета	198	125	--
Депозиты (до 3-х мес.)	1 638 000	143 100	209 000
Итого	1 640 970	175 274	328 308

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	352 889	--	352 889	352 889
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(62)	--	--	(10 249)
Добавочный капитал	15 236	--	14 467	13 678
в том числе:				
переоценка основных средств	769	--	--	--
прочие источники	14 467	--	14 467	13 678
Резервный капитал	17 644	--	17 644	17 644
Нераспределенная прибыль (убыток)	4 818 277	251 941	1 252 330	1 810 059
Итого	5 203 984	251 941	1 637 330	2 184 021

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом и с учетом дополнительно размещенных объявленных акций на 31.12.2022 составляет 352 888 567 рублей. Уставный капитал Общества разделен на 8 822 214 174 обыкновенные именные бездокументарные акции, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,04 рубля. Уставный капитал на 31.12.2022 года сформирован и полностью оплачен.

Наименование акционера	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Кол-во акций	Доля в УК	Кол-во акций	Доля в УК	Кол-во акций	Доля в УК
Акционерное общество «Первая Портовая Компания»	8 460 813 343	95,90 %	8 460 813 343	95,90%	8 454 956 728	95,84%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	9 299 867	0,11 %	9 271 844	0,11%	8 832 894	0,10%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	352 060 951	3,99 %	352 128 987	3,99%	352 567 937	4,00%
В собственности эмитента	40 013	0,00 %	--	--	5 856 615	0,06%
Итого	8 822 214 174	100%	8 822 214 174	100%	8 822 214 174	100%

В 2020 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на годовом общем собрании акционеров (Протокол №43 от 02.07.2020), о реорганизации в форме присоединения ЗАО «Порт Инвест», произвело выкуп собственных акций у акционеров АО «ТМТП», воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах». Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 5 856 615 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 234 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 1,75 рублей. На 31.12.2020 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 10 249 тыс. рублей.

На 31.12.2021 Общество не имело на балансе собственных акций, выкупленных у акционеров. В 2021 году акции, выкупленные у акционеров в 2020 году, были приобретены одним из акционеров Общества – АО «Первая Портовая Компания». Сумма сделки составила 11 038 тыс. рублей. В результате размер добавочного капитала на 31.12.2022 и на 31.12.2021 составил 14 467 тыс. рублей. На 31.12.2020 он составлял 13 678 тыс. рублей.

В 2022 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на годовом общем собрании акционеров (Протокол №47 от 30.06.2022), о реорганизации в форме присоединения ООО «Нафта(Т)», произвело выкуп собственных акций у акционеров АО «ТМТП», воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах». Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,6 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 1,56 рублей. На 31.12.2022 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 62 тыс. рублей.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. Размер резервного капитала на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 составил 17 644 тыс. рублей.

В отчетном году Общество находилось в процессе реорганизации в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Нафта(Т)», который завершился 01.12.2022. В результате нераспределенная прибыль Общества увеличилась на 243 387 тыс. рублей.

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал полностью оплачен и состоит из 8 822 214 174 обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	3 070 877	3 178 575
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	8 822 214 174	8 822 214 174
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	0,3481	0,3603

Дивиденды

В отчетном году решения о выплате (объявлении) дивидендов не принимались.

В 2021 году объявлены выплаты по обыкновенным акциям в размере 3 887 067 тыс. рублей:

по результатам 2020 года в размере 0,2047 руб. на одну обыкновенную акцию;

по результатам первого полугодия 2021 года в размере 0,2359 руб. на одну обыкновенную акцию.

Акционеры	(тыс. руб.)	
	По итогам 2020 года	За 1-е полугодие 2021 года
Юридические лица	1 733 826	1 998 093
Физические лица	72 081	83 067
Итого	1 805 907	2 081 160

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2022 составила 15 888 тыс. руб., на 31.12.2021 - 16 968 тыс. руб., на 31.12.2020 - 18 837 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов в 2022 году составила 1 080 тыс. руб., в 2021 году – 3 873 910 тыс. рублей.

В 2021 году списаны не востребовавшиеся акционерами дивиденды с истекшим сроком исковой давности в сумме 6 114 тыс. руб., в 2022 году списанные дивиденды в сумме 258 тыс. руб. восстановлены.

3. 8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

(тыс. руб.)			
Виды обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрчные обязательства - всего	1 127 956	2 297 312	2 477 009
в том числе:			
займы	200 846	--	--
кредиты	927 110	2 297 312	2 477 009
Краткосрочные обязательства - всего	560 974	1 012 181	2 033 857
в том числе:			
займы	114 892	300 000	1 703 589
кредиты	446 082	712 181	330 268
Итого	1 688 930	3 309 493	4 510 866

Кредиты банков

(тыс. руб.)				
Наименование кредитора	Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «Райффайзенбанк»	29.09.2025	902 484	2 509 493	2 807 277
АО «Райффайзенбанк»	13.11.2026	470 708	500 000	--
Итого кредитов банков, включая начисленные проценты		1 373 192	3 009 493	2 807 277
в том числе:				
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных кредитов		446 082	712 181	330 268

В 2020 году Обществом заключен долгосрочный кредит с АО «Райффайзенбанк» в долларах США, который в 2022 году конвертирован в рубли. В отчетном году поступлений не было, погашено 1 096 182 тыс. рублей.

В 2021 году заключен долгосрочный кредит с АО «Райффайзенбанк» на сумму 500 000 тыс. рублей. В отчетном году поступлений не было, погашено 29 412 тыс. рублей.

Сумма начисленных процентов по кредитам в отчетном году составила 113 265 тыс. руб., в 2021 году – 68 566 тыс. рублей. Погашено процентов в 2022 году 131 404 тыс. руб., в 2021 году – 50 060 тыс. рублей.

Займы

Обществом заключены договоры займов с связанными сторонами. Информация о них раскрыта в Пояснении 3.13.2.

3. 9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	107 478	106 175	137 121
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	60 163	65 053	58 752
по предстоящим расходам на выплату премий	45 678	35 443	25 010
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	1 637	5 679	53 359

3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3. 10. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от стивидорной деятельности	6 113 464	5 190 161
Выручка от прочей основной деятельности (СтивДив)	147 097	142 182
Выручка от услуг портового флота	577 005	598 983
Выручка от теплоснабжения	2 597	2 351
Прочая выручка	53 258	1 980
Итого	6 893 421	5 935 657

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	421 912	374 897
Расходы на оплату труда	824 415	783 820
Отчисления на социальные нужды	249 702	237 495
Амортизация	433 050	305 180
Прочие затраты	1 267 818	1 301 365
Итого по элементам	3 196 897	3 002 757
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции	--	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 196 897	3 002 757

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	415 125	368 051
Расходы на оплату труда	590 726	557 664
Отчисления на социальные нужды	184 588	170 683
Амортизация	418 397	297 044
Прочие затраты	738 048	844 866
Итого по элементам	2 346 884	2 238 308
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции	--	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 346 884	2 238 308

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	6 787	6 846
Расходы на оплату труда	233 689	226 156
Отчисления на социальные нужды	65 114	66 812
Амортизация	14 653	8 136
Прочие затраты	529 770	456 499
Итого по элементам	850 013	764 449
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции	--	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	850 013	764 449

3. 10. 2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Продажа валюты	--	6 312
Курсовые разницы	347 761	--
Доходы, связанные с ППА	56 066	--
Оценочные резервы (восстановление)	4 042	79 999
Прибыль и убытки прошлых лет	14 435	23 032
Продажа имущества	30 571	13 287
Штрафные санкции за невыполнение условий договоров	1 540	4 572
Излишки, выявленные при инвентаризации	52 095	436
Прочие	17 358	8 101
Итого	523 868	135 739

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Продажа валюты	47 225	--
Курсовые разницы	--	3 513
Проценты по обязательствам по аренде	167 660	--
Убыток от обесценения ОС	2 014	--
Оценочные резервы (начисление)	15 728	--
Прибыль и убытки прошлых лет	29 745	9 287
Продажа имущества	33 691	1 665
Расходы, связанные с ликвидацией (списанием), основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов	37 123	13 939
Расходы социального характера	40 057	42 471
Штрафы, пени, неустойки, демередж	3 843	20 682
Списание дебиторской задолженности	127	4 043
Безвозмездная передача имущества	17 576	7 388
Расходы на корпоративные процедуры	5 039	5 301
Услуги кредитных организаций	1 001	1 538
Прочие	22 055	19 772
Итого	422 884	129 599

3. 11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в развернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)		
Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	3 822 362	3 774 187
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	3 822 362	3 774 187
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(764 472)	(754 837)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(764 472)	(754 837)
Постоянный налоговый расход (доход)	10 474	(150 743)
Расход по налогу на прибыль	(774 946)	(604 094)
Отложенный налог на прибыль	(103 028)	(27 724)
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	(103 028)	(27 724)
Текущий налог на прибыль	(671 918)	(576 370)

3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)			
Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Полученные – всего	4 725	--	--
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	4 725	--	--

3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают дочерние общества прямого участия, а также прочие связанные стороны.

Дочерние компании прямого участия в основном представлены сервисными компаниями Группы.

К прочим связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон.

Операции с указанными ниже связанными сторонами носят краткосрочный характер, расчеты с ними Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств на основании типовых договоров. Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3. 13. 1 Операции с материнской компанией

Материнской компанией Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2021 является АО «Первая Портовая Компания» (далее – АО «ППК»).

В отчетном году дивиденды не объявлялись, в 2021 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 727 834 тыс. рублей. Задолженность перед АО «ППК» по выплате дивидендов на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

В 2021 году АО «ППК» приобрело у Общества 5 856 615 акций, ранее выкупленных у акционеров, на сумму 11 038 тыс. руб., увеличив долю своего участия до 95,90 %.

В 2022 году АО «ППК» арендовало у Общества имущество. Арендная плата составила 114 тыс. рублей.

3. 13. 2 Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем

В отчетном году доход от участия в дочерних обществах составил 66 645 тыс. руб., в 2021 году - 863 573 тыс. рублей.

Займы выданные

В 2021 году заключены дополнительные соглашения по выданным займам с дочерними обществами об изменении процентной ставки на ноль. Данные займы как беспроцентные отражены в составе дебиторской задолженности. В отчетном году было выдано 16 554 тыс. руб., погашено 4 629 тыс. рублей. На 31.12.2022 задолженность по ним составила 17 425 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 500 тыс. рублей.

Займы полученные

(тыс. руб.)			
Наименование заимодавца	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дочерние общества	--	--	1 703 589
Прочие связанные стороны	315 738	300 000	--
из них: беспроцентные займы	--	300 000	--
Итого займов, включая начисленные проценты	315 738	300 000	1 703 589
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	114 892	300 000	1 703 589

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	За 2022 год		За 2021 год	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено
Дочерние общества	--	--	--	1 703 589
Прочие связанные стороны	373 000	357 384	300 000	--
в том числе:				
беспроцентные займы	--	300 000	300 000	--
процентные займы	373 000	57 384	--	--
Итого	373 000	357 384	300 000	1 703 589

Сумма начисленных процентов по займам, полученным от связанных сторон в отчетном году составила 12 938 тыс. руб., погашено – 12 815 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам МЦ, ОС, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Дочерние общества	31.12.2022	9 530	20 630	156	--
	31.12.2021	13 988	23 357	1 005	--
Прочие связанные стороны	31.12.2022	118 363	2 992	--	--
	31.12.2021	54 041	9 979	548	--
Итого	31.12.2022	127 893	23 622	156	--
	31.12.2021	68 029	33 336	1 553	--

В таблице показана дебиторская задолженность дочерних обществ, за исключением дебиторской задолженности по беспроцентным займам выданным. В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам отсутствуют. Задолженности связанных сторон, по которым срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2022 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2022	15 621	2
	31.12.2021	21 647	--
Прочие связанные стороны	31.12.2022	48 242	17 897
	31.12.2021	20 465	2 044
Итого	31.12.2022	63 863	17 899
	31.12.2021	42 112	2 044

Продажи

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	ПРР, ТЭО, услуги портового флота, внепортовые услуги	Реализация ОС, МЦ	Аренда	Прочая выручка
Дочерние общества	2022	134 213	--	398	75 931	57 884
	2021	179 535	17	--	67 889	111 629
Прочие связанные стороны	2022	2 489 854	2 473 733	341	10 875	4 905
	2021	2 506 802	2 470 901	--	14 170	21 731
Итого	2022	2 624 067	2 473 733	739	86 806	62 789
	2021	2 686 337	2 470 918	--	82 059	133 360

Закупки

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	Аренда	Приобретение МЦ	Приобретение и строительство ОС	Приобретение услуг и прочие операции
Дочерние общества	2022	653 199	161 477	13 960	266 880	210 882
	2021	440 016	203 772	16 671	128 029	91 544
Прочие связанные стороны	2022	651 723	181 371	56	16 241	454 055
	2021	613 104	199 851	4 206	10 280	398 767
Итого	2022	1 304 922	342 848	14 016	283 121	664 937
	2021	1 053 120	403 623	20 877	138 309	490 311

3. 13. 3 Операции с основным управленческим персоналом

Выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата и премии) в 2022 году составили 77 808 тыс. руб., в 2021 году – 67 089 тыс. рублей.

3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества, за исключением тех, в отношении которых сформированы оценочные обязательства (п.3.9. настоящих Пояснений).

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм

со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Фактов хозяйственной деятельности в период после отчетной даты и до момента подписания отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2022 год, нет.

Руководитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП/0001-2/14 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

24 марта 2023 г.