

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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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
Филатов Дмитрий Михайлович
ОРНЗ: 22006016021

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление 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 лицом ответственным за корпоративное управление 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: 22006016021

Филатов Дмитрий Михайлович

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

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

19 марта 2024 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

**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@tmp.ru | сайт: www.tmp.ru

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ АО «ТУАПСИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	8
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	21
2. 13 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	22
2. 14 УЧЕТ ТОВАРОВ	23
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	24
2. 19 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
2. 20 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	25
2. 21 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	25
2.22 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	26
2. 23 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	26
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	38
3. 9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	39
3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	40
3. 10. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	40
3. 10. 2 Информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008	41
3. 10. 3 Прочие доходы и расходы	41
3. 11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	43
3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	43
3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	44
3. 13. 1 Перечень связанных сторон.....	44
3. 13. 2 Операции со связанными сторонами.....	44
3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	46
3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	47

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 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 / Иная смешанная российская 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)	31.12.2023
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 49
по ОКЕИ	384
<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
ИНН	2312145943
ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	16 650	22 355	27 219	2.11, 3.1
Основные средства	1150	6 002 351	6 066 803	4 069 154	2.9, 3.2
Доходные вложения в материальные ценности	1160	84 223	85 400	85 165	2.9, 3.2
Финансовые вложения	1170	73 251	68 815	140 424	2.12, 2.16, 3.3
Отложенные налоговые активы	1180	272 023	273 509	32 473	2.18, 3.11
Прочие внеоборотные активы	1190	791 824	126 461	157 390	
Итого по разделу I	1100	7 240 322	6 643 343	4 511 825	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	322 830	218 361	252 764	2.13, 2.14, 2.16, 3.4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 443	5 170	1 025	
Дебиторская задолженность	1230	648 962	625 609	615 854	2.16, 3.5.1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	879	837	798	2.12, 2.16, 3.3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 901 204	1 640 970	175 274	2.7, 3.6
Прочие оборотные активы	1260	39 429	69 300	14 372	
Итого по разделу II	1200	2 914 747	2 560 247	1 060 087	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	10 155 069	9 203 590	5 571 912	

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	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)	(62)	--	
Переоценка внеоборотных активов	1340	728	769	--	3.7
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 467	14 467	14 467	
Резервный капитал	1360	17 644	17 644	17 644	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 101 117	4 818 277	1 252 330	
Итого по разделу III	1300	6 486 783	5 203 984	1 637 330	
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	481 366	1 127 956	2 297 312	2.15, 3.8
Отложенные налоговые обязательства	1420	717 715	589 398	212 810	2.18, 3.11
Прочие обязательства	1450	1 194 237	1 197 572	--	2.10, 3.5.2
Итого по разделу IV	1400	2 393 318	2 914 926	2 510 122	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	580 220	560 974	1 012 181	2.15, 3.8
Кредиторская задолженность	1520	573 415	412 960	303 582	2.10, 3.5.2
Доходы будущих периодов	1530	2 578	3 268	2 522	
Оценочные обязательства	1540	118 755	107 478	106 175	2.17, 3.9
Итого по разделу V	1500	1 274 968	1 084 680	1 424 460	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	10 155 069	9 203 590	5 571 912	

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.

19 марта 2024 г.

Морозова Е.В.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 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 / Иная смешанная российская
собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

К О Д Ы
Форма по ОКУД 0710002
Дата (число, месяц, год) 31.12.2023
по ОКПО 01125844
ИНН 2322001997
по ОКВЭД2 52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС 12267 / 49
по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	7 498 640	6 840 329	2.19, 3.10.1, 3.10.2
Себестоимость продаж	2120	(2 511 162)	(2 298 759)	2.19, 2.20, 3.10.1, 3.10.2
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 987 478	4 541 570	
Управленческие расходы	2220	(1 048 264)	(850 012)	2.19, 2.20, 3.10.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 939 214	3 691 558	
Доходы от участия в других организациях	2310	2 155 440	66 645	2.12, 3.3
Проценты к получению	2320	230 684	84 412	2.12, 3.3
Проценты к уплате	2330	(230 237)	(293 863)	2.15, 3.8
Прочие доходы	2340	540 975	528 834	2.19, 3.10.3
Прочие расходы	2350	(316 170)	(255 224)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 319 906	3 822 362	
Налог на прибыль	2410	(959 209)	(774 946)	
в т. ч. текущий налог	2411	(829 406)	(671 918)	2.18, 3.11
отложенный налог	2412	(129 803)	(103 028)	
Прочее	2460	213 271	23 461	
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 573 968	3 070 877	3.7

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2023 год

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 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	5 573 968	3 070 877	
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию (копеек)	2900	63,18	34,81	3.7
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	--	--	

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.

19 марта 2024 г.

Морозова Е.В.

Отчет о
финансовых результатах

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 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 / Иная смешанная российская собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 49
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 2021 г.	3100	352 889	--	14 467	17 644	1 252 330	1 637 330
За 2022 год							
Увеличение капитала – всего:	3210	--	--	769	--	3 314 264	3 315 033
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 070 877	3 070 877
реорганизация юридического лица	3216	--	--	769	--	243 387	244 156
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3217	--	--	--	--	251 941	251 941
Уменьшение капитала – всего:	3220	--	(62)	--	--	(258)	(320)
в том числе:							
реорганизация юридического лица	3226	--	(62)	--	--	--	(62)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(258)	(258)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	352 889	(62)	15 236	17 644	4 818 277	5 203 984
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	--	--	--	--	5 582 727	5 582 727
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 573 968	5 573 968
объявленные и неустребованные акционерами дивиденды	3317	X	X	X	X	8 759	8 759
Уменьшение капитала – всего:	3320	--	--	(41)	--	(4 299 928)	(4 299 928)
в том числе:							
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 299 928)	(4 299 928)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(41)	--	41	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	352 889	(62)	15 195	17 644	6 101 117	6 486 783

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2023 год

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	6 489 361	5 207 252	1 639 852

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.

19 марта 2024 г.



Морозова Е.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 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 / Иная смешанная российская 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	
31.12.2023	
01125844	
2322001997	
52.24.2	
12267 / 49	
384	

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	8 203 589	6 879 183
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 916 096	6 357 499
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	49 047	337 381
прочие поступления	4119	238 446	184 303
Платежи - всего	4120	(4 090 247)	(3 471 656)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 923 645)	(1 710 228)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 315 170)	(958 889)
процентов по долговым обязательствам	4123	(89 837)	(144 219)
налога на прибыль организаций	4124	(638 217)	(541 149)
прочие платежи	4129	(123 378)	(117 171)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 113 342	3 407 527
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	3 874 923	75 643
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 138	3 439
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 718 262	5 427
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 155 440	66 645
прочие поступления	4219	83	132

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2023 год

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Платежи – всего	4220	(2 750 175)	(539 211)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 050 175)	(522 657)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 700 000)	(16 554)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 124 748	(463 568)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	--	373 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	--	373 000
Платежи – всего	4320	(4 977 856)	(1 711 308)
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	(4 199 953)	(107)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(649 923)	(1 482 979)
прочие платежи	4329	(127 980)	(228 160)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 977 856)	(1 338 308)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	260 234	1 605 651
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 640 970	175 274
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 901 204	1 640 970
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	--	(139 955)

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

19 марта 2024 г.

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 объединяет специализированные терминалы по обработке зерновых, нефтеналивных и «ро-ро» грузов, управляет собственным флотом буксиров и вспомогательных судов, обслуживает морские торговые пути со 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 31.12.2023 численность сотрудников Общества составила 1 043 человека, на 31.12.2022 – 1 040 человек.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2019/Ю-0039 от 20.06.2019.

По состоянию на 31.12.2023 Совет директоров Общества состоит из 7 человек.
Ревизионная комиссия на 31.12.2023 представлена 5 членами.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начавшаяся в 2022 году и продолжающаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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/сотрудник(ки) 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.

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.

Сроки предоставления ответственным лицам за ведение бухгалтерского учета первичных документов, относящиеся к отчетному году, устанавливаются ежегодно приказом Управляющего директора в зависимости от сроков формирования годовой бухгалтерской отчетности.

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).
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 исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

При определении срока полезного использования принимаются во внимание нормативно-правовые ограничения, связанные с использованием актива.

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.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

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 оговором 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 определено техническими характеристиками предмета аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) 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.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА 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 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 МАТЕРИАЛОВ

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

В Обществе создаются 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).

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.

Существенные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающие на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, приводящие к необходимости признания оценочных ликвидационных обязательств, не выявлены.

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 развернуто.

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.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Для признания выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, путем экспертной оценки доли выполненных работ в общем объеме работ по договору.

Выручка и расходы по договору признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

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:

Иностранная валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

(руб.)

2.22 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Обществом не внесены существенные изменения в учетную политику на 2023 год.

Применение ФСБУ 14/2022

В учетную политику на 2024 год будут внесены изменения, касающиеся порядка учета и признания нематериальных активов в связи с введением в действия, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

ФСБУ 14/2022 принят в рамках программы по сближению российской системы учета с практикой учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общество ожидает, что изменение учетной политики в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество применяет альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Переклассификация объектов, ранее не признаваемых в качестве нематериальных активов с оставшимся на 31.12.2023 сроком полезного использования более 12 месяцев, будет произведена развернуто с сохранением исторических данных о первоначальной стоимости и ранее накопленной амортизации, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулю по объектам, для которых отсутствует активный рынок, с использованием данных которого можно определить их ликвидационную стоимость, а также существует высокая вероятность того, что активный рынок для таких объектов не будет существовать в конце срока их полезного использования.

2. 23 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей форм «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и «Отчет о движении денежных средств».

Отражение капитализируемых ремонтов в Бухгалтерском балансе в отчетном году переклассифицировано из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» (в том числе в статью «Незавершенные капитальные вложения») в связи с изменением методологического подхода. Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года. На 31.12.2021 года капитализируемые ремонты отсутствовали.

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ / I. Внеоборотные активы				
Основные средства, в том числе:	1150	6 039 750	27 053	6 066 803
Незавершенные капитальные вложения, из них:	1150	253 562	27 053	280 615
Капитализируемые ремонты	1150	--	27 053	27 053
Прочие внеоборотные активы	1190	153 514	(27 053)	126 461
Капитализируемые ремонты	1190	27 053	(27 053)	--

Отражение процентов по обязательствам по аренде в Отчете о финансовых результатах в отчетном году переклассифицировано из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2330 «Проценты к уплате» с учетом того, что процентный расход по обязательствам по аренде является компонентом затрат по финансированию. Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах за 2022 год	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Проценты к уплате	2330	(126 203)	(167 660)	(293 863)
Прочие расходы	2350	(422 884)	167 660	(255 224)

Принимая во внимание, что денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности, в отчетном году в Отчете о движении денежных средств они отражены в денежных потоках от финансовых операций. Соответствующие изменения внесены в Отчет о движении денежных средств за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о движении денежных средств за 2022 год	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего, в том числе:	4120	(3 699 816)	228 160	(3 471 656)
прочие платежи	4129	(345 331)	228 160	(117 171)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 179 367	228 160	3 407 527
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего, в том числе:	4320	(1 483 148)	(228 160)	(1 711 308)
прочие платежи	4329	--	(228 160)	(228 160)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 110 148)	(228 160)	(1 338 308)

Отражение реализации излишков груза в Отчете о финансовых результатах в отчетном году переклассифицировано из доходов/расходов от обычных видов деятельности в прочие доходы/расходы в связи с изменением методологического подхода: из строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» в строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», при этом разница между указанными доходами и расходами за отчетный период

отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто). Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах за 2022 год	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	6 893 421	(53 092)	6 840 329
Себестоимость продаж	2120	(2 346 885)	48 126	(2 298 759)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 546 536	(4 966)	4 541 570
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 696 524	(4 966)	3 691 558
Прочие доходы	2340	523 868	4 966	528 834

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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	(3 013)	4 367	7 380	(1 765)	5 615	1 141	(1 141)	--
видеоролики, сайты	393	(275)	118	393	(236)	157	393	(196)	197
товарные знаки и знаки обслуживания	22	(22)	--	22	(22)	--	22	(22)	--
Итого	7 795	(3 310)	4 485	7 795	(2 023)	5 772	1 556	(1 359)	197
Расходы будущих периодов, связанные с программным обеспечением	X	X	12 165	X	X	16 583	X	X	20 242
Незавершенные вложения в НМА	X	X	--	X	X	--	X	X	6 780
Всего	X	X	16 650	X	X	22 355	X	X	27 219
<i>Справочно:</i>									
<i>нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью</i>	1 163	(1 163)	--	1 163	(1 163)	--	1 163	(1 163)	--

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение нематериальных активов

В 2023 году поступлений объектов НМА не было, в 2022 году поступления составили 6 239 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 1 287 тыс. руб., за 2022 год – 664 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 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Здания	745 982	(275 178)	470 804	743 919	(264 989)	478 930	686 349	(242 224)	444 125
ППА Здания	10 561	(2 940)	7 621	14 620	(2 714)	11 906	--	--	--
Сооружения	1 866 809	(570 074)	1 296 735	1 728 833	(487 731)	1 241 102	867 031	(358 614)	508 417
ППА Сооружения	1 217 030	(177 078)	1 039 952	1 212 565	(140 603)	1 071 962	--	--	--
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	4 266 130	(2 224 433)	2 041 697	4 239 695	(2 057 908)	2 181 787	3 931 871	(1 935 659)	1 996 212
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	1 708	(1 068)	640	1 708	(854)	854	--	--	--
Транспортные средства	1 394 498	(625 526)	768 972	1 350 135	(554 496)	795 639	1 282 421	(752 155)	530 266
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	(4 815)	2 889	7 704	(3 659)	4 045	--	--	--
Итого	9 512 399	(3 881 112)	5 631 287	9 301 156	(3 512 954)	5 788 202	6 769 649	(3 288 652)	3 480 997
Признание (-)/восстановление (+) обесценения ОС	X	X	(2 014)	X	X	(2 014)	X	X	--
<i>Справочно:</i>									
<i>стоимость переданных в аренду основных средств (в т.ч. доходных вложений)</i>	x	x	148 601	x	x	127 980	x	x	130 450
<i>стоимость полученных по договору аренды основных средств</i>	1 261 457	x	x	1 262 746	x	x	1 406 400	x	x
Незавершенные капитальные вложения									
Строительство объектов	X	X	161 335	X	X	181 596	X	X	576 470
Приобретение объектов	X	X	64 115	X	X	64 587	X	X	4 207
Оборудование к установке	X	X	2 098	X	X	18	X	X	26
Модернизация, реконструкция	X	X	104 263	X	X	10 341	X	X	7 454
Капитализируемые ремонты	X	X	44 247	X	X	27 053	X	X	--
Признание (-)/восстановление (+) обесценения НКВ	X	X	(2 980)	X	X	(2 980)	X	X	--
Итого	X	X	373 078	X	X	280 615	X	X	588 157

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год		За 2022 год			Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022
	Поступило	Выбыло	Поступило		Выбыло	
			по ТМТП	присоединение дочернего общества		
Здания	2 063	--	4 748	59 724	(6 871)	(31)
ППА Здания	17	(4 076)	--	--	(331 331)	345 951
Сооружения	144 504	(6 528)	704 955	167 442	(10 523)	(72)
ППА Сооружения	4 465	--	--	--	(476 112)	1 688 677
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	140 736	(114 301)	153 547	324 376	(143 064)	(27 035)
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	--	--	--	--	(636)	2 344
Транспортные средства	44 363	--	84 346	1 203	(17 835)	--
ППА Земельные участки и объекты природопользования	--	--	--	7 704	--	--
Итого	336 148	(124 905)	947 596	560 449	(986 372)	2 009 834
<i>Справочно:</i>						
<i>увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции</i>						
	25 066	--	26 563	--	--	--
<i>уменьшение стоимости объектов в результате частичной ликвидации</i>						
	--	(377)	--	--	(2 139)	--

Движение основных средств (амортизация)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год		За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022	
	Начислено	Списано	Начислено			
			по ТМТП	присоединение дочернего общества		Списано
Здания	10 189	--	9 335	38 502	(2 771)	(22 301)
ППА Здания	1 449	(1 223)	43 340	--	(165 665)	125 039
Сооружения	85 855	(3 512)	47 697	115 406	(6 458)	(27 528)
ППА Сооружения	36 475	--	45 617	--	(23 570)	118 556
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	276 530	(110 005)	244 119	188 665	(127 702)	(182 833)
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	214	--	293	--	(318)	879
Транспортные средства	71 030	--	57 253	1 166	(17 834)	(238 244)
ППА Земельные участки и объекты природопользования	1 156	--	96	3 563	--	--
Итого	482 898	(114 740)	447 750	347 302	(344 318)	(226 432)

Неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельные участки	1 977	1 977	1 977

Доходные вложения в материальные ценности

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022		На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
В здания	108 190	(23 967)	84 223	108 190	(22 937)	85 253	--	1 118	108 190	(23 025)	85 165
В машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	6 194	(6 194)	--	6 194	(6 047)	147	(836)	1 178	7 030	(7 030)	--
Итого	114 384	(30 161)	84 223	114 384	(28 984)	85 400	(836)	2 296	115 220	(30 055)	85 165

Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям за 2023 год составила 1 177 тыс. руб., за 2022 год – 1 225 тыс. рублей.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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
Долгосрчные финансовые вложения - всего	91 561	(18 310)	73 251	92 440	(23 625)	68 815	163 043	(22 619)	140 424
Вклады в уставные капиталы других организаций	91 561	(18 310)	73 251	91 561	(23 625)	67 936	161 327	(22 619)	138 708
Займы выданные	--	--	--	879	--	879	1 716	--	1 716
Краткосрочные финансовые вложения - всего	879	--	879	837	--	837	798	--	798
Займы выданные	879	--	879	837	--	837	798	--	798
Итого	92 440	(18 310)	74 130	93 277	(23 625)	69 652	163 841	(22 619)	141 222

Движение финансовых вложений

В состав долгосрчных финансовых вложений Общества включены вложения в уставные капиталы других организаций, займы выданные.

В 2022 году прошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему дочернего общества, в результате чего финансовое вложение в уставный капитал дочернего общества в сумме 69 766 тыс. руб. погашено.

В 2023 году и в 2022 году займы не выдавались. Погашение основного долга в 2023 году составило 837 тыс. руб., в 2022 году - 798 тыс. рублей. Процентов по займам начислено в 2023 году 49 тыс. руб., в 2022 году – 89 тыс. руб., погашено в 2023 году 83 тыс. руб., в 2022 году – 122 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены предоставленные Обществом займы на срок менее 12 месяцев. На 31.12.2023 часть долгосрчного займа со сроком погашения в течение 1 года в размере 879 тыс. руб. переквалифицирована в краткосрочный займ, на 31.12.2022 – в размере 837 тыс. рублей.

Обесценение финансовых вложений

В связи со снижением стоимости чистых активов дочернего общества в 2022 году доначислен резерв под обесценение финансовых вложений в его уставный капитал в сумме 1 006 тыс. рублей. В отчетном году, в связи с увеличением расчетной стоимости пакета акций дочернего общества, восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 5 315 тыс. рублей.

Доходы по финансовым вложениям

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма дохода	
	За 2023 год	За 2022 год
Доход от долевого участия в дочерних компаниях	2 155 440	66 645
Проценты по выданным займам	49	89
Итого	2 155 489	66 734

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы - в том числе:			
сырье и материалы	133 853	87 833	163 400
топливо и ГСМ	29 579	24 642	25 138
запасные части	134 140	91 537	67 982
спецодежда и СИЗ	4 726	5 431	3 829
инвентарь и хозяйственные принадлежности	17 448	9 073	8 616
прочие запасы	4 127	4 369	4 406
товары	323	327	--
Итого до вычета резервов	324 196	223 212	273 371
Резерв под снижение стоимости	(1 366)	(4 851)	(20 607)
Итого	322 830	218 361	252 764

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2023 год		За 2022 год	
	поступило	списано	поступило	списано
сырье и материалы	250 892	(204 872)	176 445	(252 012)
топливо и ГСМ	88 222	(83 285)	76 010	(76 506)
запасные части	157 214	(114 611)	122 176	(98 621)
спецодежда и СИЗ	12 448	(13 153)	10 864	(9 262)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	26 088	(17 713)	20 769	(20 312)
прочие запасы	13 729	(13 971)	11 505	(11 542)
товары	126 278	(126 282)	48 573	(48 246)
Итого	674 871	(573 887)	466 342	(516 501)

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность долгосрочная - всего	54 916	--	54 916	--	--	--	--	--	--
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	54 916	--	54 916	--	--	--	--	--	--
Дебиторская задолженность краткосрочная - всего	613 366	(19 320)	594 046	645 620	(20 011)	625 609	621 864	(6 010)	615 854
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	288 181	(55)	288 126	302 677	(765)	301 912	122 936	(1 514)	121 422
авансы выданные	122 600	(18 414)	104 186	83 687	(19 024)	64 663	92 700	(4 385)	88 315
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	124 919	--	124 919	154 723	--	154 723	261 154	--	261 154
расчеты по претензиям	67 503	--	67 503	53 365	--	53 365	84 446	--	84 446
беспроцентные займы	--	--	--	17 425	--	17 425	5 500	--	5 500
прочая	10 163	(851)	9 312	33 743	(222)	33 521	55 128	(111)	55 017
Итого	668 282	(19 320)	648 962	645 620	(20 011)	625 609	621 864	(6 010)	615 854

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность долгосрочная - всего	1 194 237	1 197 572	1 874 581	--
в том числе:				
обязательства по аренде	1 188 604	1 197 572	1 874 581	--
прочая	5 633	--	--	--
Кредиторская задолженность краткосрочная - всего	573 415	412 960	48 219	303 582
в том числе:				
поставщики и подрядчики	117 386	94 742	--	122 362
авансы полученные	133 959	59 010	--	56 366
расчеты по задолженности перед персоналом организации	39 923	37 776	--	30 241
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	121 908	168 799	--	39 073
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	107 089	15 888	--	16 968
обязательства по аренде	11 807	10 731	48 219	--
расчеты по страхованию	40 819	15 438	--	23 476
прочая	524	10 576	--	15 096
Итого	1 767 652	1 610 532	1 922 800	303 582

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Касса	198	41	30
Расчетные счета	400 795	2 731	18 066
Валютные счета	--	--	13 953
Специальные карточные счета	211	198	125
Депозиты (до 3-х мес.)	1 500 000	1 638 000	143 100
Итого	1 901 204	1 640 970	175 274

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам и по остаткам денежных средств на счетах в банках составил в отчетном году 230 635 тыс. руб., в 2022 году - 84 323 тыс. рублей.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	352 889	352 889	--	352 889
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(62)	(62)	--	--
Добавочный капитал	15 195	15 236	--	14 467
в том числе:				
переоценка основных средств	728	769	--	--
прочие источники	14 467	14 467	--	14 467
Резервный капитал	17 644	17 644	--	17 644
Нераспределенная прибыль (убыток)	6 101 117	4 818 277	251 941	1 252 330
Итого	6 486 783	5 203 984	251 941	1 637 330

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен. Уставный капитал Общества разделен на 8 822 214 174 обыкновенные именные бездокументарные акции, каждая номинальной стоимостью 0,04 рубля.

В 2022 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на годовом общем собрании акционеров, о реорганизации в форме присоединения дочернего общества, произвело выкуп собственных акций у акционеров Общества, 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 31.12.2023 и на 31.12.2022 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 62 тыс. рублей.

В отчетном году на внеочередном общем собрании акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала путем погашения принадлежащих Обществу 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций и о регистрации соответствующих изменений в Уставе Общества в порядке, определенном законодательством РФ. В ЕГРЮЛ внесена запись о том, что Общество находится в процессе уменьшения уставного капитала.

Резервный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, – 5 % от величины уставного капитала и сформирован полностью. 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.

В 2022 году при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации в форме присоединения дочернего общества отражено увеличение нераспределенной прибыли Общества на сумму 243 387 тыс. руб. в результате корректировки раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса. Так же на величину нераспределенной прибыли оказало влияние отражение начисленных дивидендов на сумму 258 тыс. руб., ранее восстановленных в её составе как не востребовавшиеся.

В отчетном году добавочный капитал от переоценки основных средств по выбывшим объектам списан в сумме 41 тыс. руб. на нераспределенную прибыль Общества.

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.

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 2023 год	За 2022 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	5 573 968	3 070 877
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	8 822 214 174	8 822 214 174
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	0,6318	0,3481

Дивиденды

В 2023 году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год в размере 1 900 296 тыс. руб. (0,2154 руб. на одну обыкновенную акцию) и по результатам 9 месяцев 2023 года в размере 2 399 632 тыс. руб. (0,272 руб. на одну обыкновенную акцию). В 2022 году дивиденды не объявлялись.

В 2023 году сумма выплат (с учетом удержанных налогов) по объявленным дивидендам составила 4 199 968 тыс. руб., в 2022 году – 1 080 тыс. рублей.

По результатам годовой инвентаризации в 2023 году восстановлены в состав нераспределённой прибыли Общества невостребованные акционерами дивиденды в сумме 8 759 тыс. рублей.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2023 составила 107 089 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 888 тыс. руб., на 31.12.2021 - 16 968 тыс. рублей.

3. 8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Виды обязательств	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства - всего	481 366	1 127 956	2 297 312
в том числе:			
займы	--	200 846	--
кредиты	481 366	927 110	2 297 312
Краткосрочные обязательства - всего	580 220	560 974	1 012 181
в том числе:			
займы	--	114 892	300 000
из них:			
проценты по займам	--	123	--
кредиты	580 220	446 082	712 181
из них:			
проценты по кредитам	23 040	338	18 506
Итого	1 061 586	1 688 930	3 309 493

Движение кредитов банков

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	За 2023 год		За 2022 год	
	получено	погашено	получено	погашено
Кредиты банков	--	334 308	--	1 125 594
Итого	--	334 308	--	1 125 594

Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	За 2023 год		За 2022 год	
	начислено	погашено	начислено	погашено
Кредиты банков	108 349	85 647	113 265	131 404
Итого	108 349	85 647	113 265	131 404

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	118 755	107 478	106 175
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	71 998	60 163	65 053
по предстоящим расходам на выплату премий	36 017	45 678	35 443
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	10 160	1 637	5 679
по уплате налога на сверхприбыль	580	--	--

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от стивидорной деятельности	6 598 792	6 113 464
Выручка от услуг портового флота	713 958	577 005
Выручка от прочей основной деятельности	154 462	147 097
Выручка от реализации услуг (не предъявленная, см. Примечание 3.10.2)	28 163	--
Выручка от теплоснабжения	2 689	2 597
Прочая выручка	576	166
Итого	7 498 640	6 840 329

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	945 026	824 415
Амортизация	454 519	433 050
Материальные затраты	398 078	373 786
Отчисления на социальные нужды	289 926	249 702
Прочие затраты	1 471 877	1 267 818
Итого	3 559 426	3 148 771

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	668 196	590 726
Амортизация	438 692	418 397
Материальные затраты	390 064	366 999
Отчисления на социальные нужды	212 963	184 588
Прочие затраты	801 247	738 049
Итого	2 511 162	2 298 759

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	276 830	233 689
Отчисления на социальные нужды	76 963	65 114
Амортизация	15 827	14 653
Материальные затраты	8 014	6 787
Прочие затраты	670 630	529 769
Итого	1 048 264	850 012

3.10.2 Информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на договоры Общества, связанные с выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда. Общество в течение 2023 года управляло проектом по строительству «Усиление причалов РМП №9, №10. Этап 1».

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, не завершённые на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка не предъявленная	28 163	--

Общая сумма понесенных в отчетном периоде расходов, не завершённых на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Понесенные расходы (реконструкция акватории)	45 830	--

Общая сумма признанной выручки по договору, не завершённого на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от реализации услуг	--	--

Суммы полученной предварительной оплаты (авансов) (без НДС)

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Предварительная оплата (аванс) по договору	--	--

3. 10. 3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль и убытки прошлых лет	242 830	14 435
Излишки, выявленные при инвентаризации, лом, отходы	127 672	53 029
Доход от неисполнения обязательств покупателем	68 649	--
Штрафные санкции за невыполнение условий договоров	46 218	1 540
Продажа имущества	12 450	30 571
Страховое возмещение	9 029	403
Реализация излишков груза	8 294	4 966
Оценочные резервы (восстановление)	6 293	4 042
Доходы, связанные с ППА	205	56 066
Курсовые разницы	--	347 761
Прочие	19 335	16 021
Итого	540 975	528 834

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль и убытки прошлых лет	85 944	29 745
Расходы социального характера	62 814	40 057
Штрафы, пени, неустойки, демередж	58 319	3 843
Непроизводственные расходы	33 107	11 139
Безвозмездная передача имущества	19 139	17 576
Расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов	16 660	36 225
Реализация основных средств, материалов, прочего имущества	11 494	34 589
Оценочные резервы (начисление)	9 361	15 728
Расходы на корпоративные процедуры	4 626	5 039
Курсовые разницы	2 342	--
Списание дебиторской задолженности	481	127
Услуги кредитных организаций	443	1 001
Продажа валюты	--	47 225
Убыток от обесценения основных средств	--	2 014
Прочие	11 440	10 916
Итого	316 170	255 224

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

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	За 2023 год	За 2022 год	
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	6 319 906	3 822 362	
в том числе:			
облагаемая по ставке 20%	6 319 906	3 822 362	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 263 981)	(764 472)	
в том числе:			
рассчитанный по ставке 20%	(1 263 981)	(764 472)	
Постоянный налоговый расход (доход)	(304 772)	10 474	
Расход по налогу на прибыль	(959 209)	(774 946)	
Отложенный налог на прибыль	(129 803)	(103 028)	
в том числе обусловленный:			
погашением временных разниц в отчетном периоде	(129 803)	(103 028)	
Текущий налог на прибыль	(829 406)	(671 918)	

В отчетном году в соответствии с Законом Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ (ред. от 08.06.2022) и со статьей 286.1 НК РФ Общество применило инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль.

В 2023 году в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» Обществом признано оценочное обязательство, рассчитанное с учетом ожидаемой суммы налога, намерений на перечисление обеспечительного платежа и реализации права на вычет.

3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные – всего	875 377	4 725	--
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	875 377	4 725	--

3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3. 13. 1 Перечень связанных сторон

К 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.

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).

Раскрытие информации по связанным сторонам осуществлено по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3. 13. 2 Операции со связанными сторонами

В отчетном году основному хозяйственному обществу были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 123 800 тыс. руб., в 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует.

В отчетном году доходы от участия в дочерних обществах составили 2 155 440 тыс. руб., в 2022 году – 66 645 тыс. рублей.

Займы выданные

Обществом выданы дочерним обществам беспроцентные займы, которые отражены в составе дебиторской задолженности. За 2023 год было выдано 1 700 000 тыс. руб., за 2022 год – 16 554 тыс. руб., погашено в 2023 году - 1 717 425 тыс. руб., в 2022 году - 4 629 тыс. рублей. Задолженность по займам на 31.12.2023 отсутствует, на 31.12.2022 она составляла 17 425 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 500 тыс. рублей.

Займы полученные

	(тыс. руб.)		
Наименование заимодавца	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие связанные стороны	--	315 738	300 000
из них: беспроцентные займы	--	--	300 000
Итого займов, включая начисленные проценты	--	315 738	300 000
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	--	114 892	300 000

Движение займов

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	За 2023 год		За 2022 год	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено
Прочие связанные стороны	--	315 615	373 000	357 385
в том числе:				
беспроцентные займы	--	--	--	300 000
процентные займы	--	316 615	373 000	57 385
Итого	--	315 615	373 000	357 385

Сумма начисленных процентов по займам, полученным от связанных сторон, за 2023 год составила 4 067 тыс. руб., за 2022 год – 12 938 тыс. руб., погашено в 2023 году – 4 190 тыс. руб., в 2022 году - 12 815 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные	Прочая дебиторская задолженность
			поставщикам МЦ, ОС, работ, услуг	
Дочерние общества	31.12.2023	13 600	8 402	725
	31.12.2022	9 530	20 630	156
Прочие связанные стороны	31.12.2023	46 192	8 351	--
	31.12.2022	118 363	2 992	--
Итого	31.12.2023	59 792	16 753	725
	31.12.2022	127 893	23 622	156

В таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон, за исключением дебиторской задолженности по беспроцентным займам выданным, раскрытых в разделе «Займы выданные» Пояснения 3.13.2. В отчетном году резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не формировались. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2023	27 604	10
	31.12.2022	15 621	2
Прочие связанные стороны	31.12.2023	46 148	14 668
	31.12.2022	48 242	17 897
Итого	31.12.2023	73 752	14 678
	31.12.2022	63 863	17 899

Продажи

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	ПРР, ТЭО, услуги портового флота, внепортовые услуги	Реализация ОС, МЦ	Аренда	Прочая выручка
Основное хозяйственное общество	2023	332	--	--	332	--
	2022	114	--	--	114	--
Дочерние общества	2023	148 773	--	977	46 612	101 184
	2022	134 213	--	398	75 931	57 884
Прочие связанные стороны	2023	2 987 075	2 975 666	--	9 527	1 882
	2022	2 489 854	2 473 733	341	10 875	4 905
Итого	2023	3 136 180	2 975 666	977	56 471	103 066
	2022	2 624 181	2 473 733	739	86 920	62 789

Закупки

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	Аренда	Приобретение МЦ	Приобретение РБП, ОС	Приобретение услуг и прочие операции
Основное хозяйственное общество	2023	92	--	--	92	--
	2022	--	--	--	--	--
Дочерние общества	2023	494 542	5 273	20 397	219 924	248 948
	2022	653 199	161 477	13 960	266 880	210 882
Прочие связанные стороны	2023	784 458	203 708	--	8 622	572 128
	2022	651 723	181 371	56	16 241	454 055
Итого	2023	1 279 092	208 981	20 397	228 638	821 076
	2022	1 304 922	342 848	14 016	283 121	664 937

Операции с основным управленческим персоналом

Выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата и премии) в 2023 году составили 83 801 тыс. руб., в 2022 году – 77 808 тыс. рублей.

3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2023 составили 10 160 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31.12.2023 отражены в 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. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

19 марта 2024 г.

