



Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторско-Консультационная фирма  
«ПРОФ-АУДИТ»

*Аудиторское заключение  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ОАО «СМП»  
за 2023 год*

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества  
«Северное морское пароходство»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Северное морское пароходство» (ОАО «СМП», ОГРН 1022900513679, 163000, город Архангельск, наб. Северной Двины, дом 36), 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 за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Северное морское пароходство» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 описана 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.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА.

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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой 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 отчетности.

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

Кроме того, мы:

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 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 руководством аудируемого лица, с

членами совета директоров, 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.

Шуничева Мария Петровна  
Директор ООО АКФ «Проф-Аудит» (ОРНЗ 22006015953)



М.П.

Курикова Любовь Клавдияновна  
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006015964)

#### **АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консультационная фирма «Проф-Аудит» (ООО АКФ "Проф-Аудит"), ОГРН 1023500877190, 160000, Вологодская обл., г.Вологда, ул. Козленская, 42, 305.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006025446 от 31 января 2020 г.

«03» апреля 2024г.



Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 20 23 г.**

Организация ОАО "Северное морское пароходство" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности морской грузовой транспорт по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/ частная собственность по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 163000, Архангельск, наб.Северной Двины, 36 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2023
01125347		
2901008432		
50.20		
12247		16
384(385)		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью

Аудиторско-консультационная фирма "Проф-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 3525097260  
ОГРН/ОГРНИП 1023500877190

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	2665648	2665009	1052153
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	3137	3137	246229
	Отложенные налоговые активы	1180	43840	59408	49916
5240	Прочие внеоборотные активы	1190	57787	37016	11515
	Итого по разделу I	1100	2770412	2764570	1359813
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400	Запасы	1210	525488	551811	414026
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601	3031	40109
5500,5540	Дебиторская задолженность	1230	1703649	1251599	1001142
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58208	45649	0
71250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22721	218491	454133
1260	Прочие оборотные активы	1260	3424	11946	22373
	Итого по разделу II	1200	2314091	2082527	1931783
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>5084503</b>	<b>4847097</b>	<b>3291596</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	958	958	958
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	819225	820582	832822
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	144	144	144
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2112222	2105083	842492
	Итого по разделу III	1300	2932549	2926767	1676416
71410	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	77858	29943	5433
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5800	Прочие обязательства	1450	429	342	342
	Обязательства по аренде долгосрочные	1460	389662	641751	
	Итого по разделу IV	1400	467949	672036	5775
71510	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	138852	-	32787
5550,5590	Кредиторская задолженность	1520	1152957	872003	1198397
	Доходы будущих периодов	1530	546	777	1008
5700	Оценочные обязательства	1540	118192	89406	96038
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Обязательства по аренде краткосрочные	1560	273458	286108	281175
	Итого по разделу V	1500	1684005	1248294	1609405
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>5084503</b>	<b>4847097</b>	<b>3291596</b>

Руководитель

(подпись)

Я.М.Антонов

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 24 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

# Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 23 г.

Организация ОАО "Северное морское пароходство"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности морской грузовой транспорт

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

акционерное общество/ частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
01125347		
2901008432		
50.20		
12247	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год 20 23 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 22 г. <sup>4</sup>
72110	Выручка <sup>5</sup>	2110	5611433	6413607
72120,5600	Себестоимость продаж	2120	( 5695810 )	( 5239626 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	( 84377 )	1173981
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 229141 )	( 193980 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( 313518 )	980001
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	5000
	Проценты к получению	2320	13796	14770
	Проценты к уплате	2330	( 96718 )	( 4017 )
72340	Прочие доходы	2340	687869	423320
72350	Прочие расходы	2350	( 219324 )	( 895041 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	72105	524033
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	( 63489 )	( 135598 )
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( - )	( 137916 )
	отложенный налог на прибыль	2412	( 63489 )	2318
	Прочее	2460	( 2834 )	10027
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5782	398462

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год 20 ____ 23 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 ____ 22 ____ г. <sup>4</sup>
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>		-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	5782	398462
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0080	0,5547
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		-

Руководитель

(подпись)

Я.М.Антонов

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 24 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается); показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Организация ОАО "северное морское пароходство" Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности морской грузовой транспорт по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
акционерное общество/частная собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
01125347		
2901008432		
50.20		
12247	16	
384		

#### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. <sup>1</sup>	3100	958	( - )	832822	144	842492	1676416
<u>За 20 22 г.</u> <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1262591	1262591
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	398462	398462
переоценка имущества	3212	x	x		x	12240	12240
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	851889	851889
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( 12240 )	( - )	( - )	( 12240 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( )
переоценка имущества	3222	x	x	( 12240 )	x	( - )	( 12240 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )			x		( )
уменьшение количества акций	3225	( - )			x		( - )
реорганизация юридического лица	3226						( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	3200	958	( - )	820582	144	2105083	2926767
<u>За 20 23 г.<sup>3</sup></u>							
Увеличение капитала - всего:	3310					7139	7139
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5782	5782
переоценка имущества	3312	x	x		x	1357	1357
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )		( 1357 )	( - )	( )	( 1357 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( 0 )
переоценка имущества	3322	x	x	( 1357 )	x	( - )	( 1357 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )			x		( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )			x		( - )
реорганизация юридического лица	3326						( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	3300	958	( - )	819225	144	2112222	2932549



## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	1676416	398462	851889	2926767
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	
исправлением ошибок	3420	-	-	-	
после корректировок	3500	1676416	398462	851889	2926767
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	842492	398462	864129	2105083
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	
исправлением ошибок	3421	-	-	-	
после корректировок	3501	842492	398462	864129	2105083
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502				

Форма 0710004 с. 4

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	2933095	2927544	1677424

Руководитель



(подпись)

Я.М.Антонов

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 24 г.

## Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год **20 23** г.

Организация **ОАО "Северное морское пароходство"** по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности **морской грузовой транспорт** по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
акционерное общество/частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
01125347		
2901008432		
50.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4675819	6257360
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2967260	5341123
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1393962	614759
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	314597	301478
Платежи - всего	4120	( 4504629 )	( 5784676 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 2491554 )	( 4247659 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 1731961 )	( 1174478 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 5885 )	( 70 )
налога на прибыль организаций	4124	( 0 )	( 115478 )
на расчеты по налогам и сборам	4125	( 16336 )	( 86353 )
прочие платежи	4129	( 258893 )	( 160638 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	171190	472684

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	66667	16788
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	66667	11788
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		5000
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( 328952 )	( 514140 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 328952 )	( 514140 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	( 262285 )	( 497352 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	138540	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	138540	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-



Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 22 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 285152 )	( 268938 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( 33022 )
финансовый лизинг	4329	( 285152 )	( 235916 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 146612 )	( 268938 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>( 237707 )</b>	<b>( 293606 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>218491</b>	<b>454133</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>22721</b>	<b>218491</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	41937	57964

Руководитель


  
(подпись)

Я.М.Антонов

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 24 г.

## Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Открытого акционерного общества «Северное морское пароходство»**  
**за 2023 год**  
(тыс.руб., если не указано иное)

**1.ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

**Полное наименование:** Открытое акционерное общество «Северное морское пароходство» (в дальнейшем именуемое также: ОАО СМП, «Общество»).

**Сокращенное наименование:** ОАО СМП.

**Сведения о регистрации Общества:** ОАО СМП зарегистрировано Отделом регистрации предприятий мэрии города Архангельска 24.12.1992 года, регистрационный номер: 2438.

**Правоустанавливающий документ:** Устав, утвержден Общим собранием акционеров ОАО СМП 31.05.2012 года.

**ОГРН:** 1022900513679.

**ИНН:** 2901008432./**КПП:** 290101001.

**Место нахождения:** Архангельская область, город Архангельск.

**Юридический адрес:** 163000, город Архангельск, наб. Северной Двины, дом 36.

**Сведения об акционерах:** Основным акционером ОАО СМП является Общество с ограниченной ответственностью «СевМорПутьТранс» (ОГРН: 1202900002799), доля участия в уставном капитале ОАО СМП: 56,36%. Доля государства в уставном капитале ОАО СМП: 0%.

**Сведения о регистраторе:** Держателем реестра акционеров Общества является Регистратор.

Решением Совета директоров ОАО СМП от 11.10.2010 г. (Протокол №15/10-СД) утвержден Регистратор Общества - Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг №10-000-1-00304 от 12.03.2004 года, выдана: ФКЦБ России, срок действия: без ограничения срока), осуществляющий ведение реестра владельцев ценных бумаг ОАО СМП на основании Договора на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг №2-АФ/13 от 25.04.2013.

**Полное фирменное наименование Регистратора:** Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», сокращенное наименование: АО «СТАТУС».

**Место нахождения Регистратора:** город Москва; юридический адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохоловская, дом 23, строение 1, помещение 1; телефон: +7 (495) 280-04-87.

**Архангельский филиал Акционерного общества «Регистраторское общество «СТАТУС»:** 163000, город Архангельск, улица Розы Люксембург, дом 5, корпус 1; телефон: +7 (8182) 608699.

**Филиалы и представительства:** Общество не имеет филиалов и представительств.

**Обособленные подразделения:**

По состоянию на 31.12.2023 года ОАО СМП имеет следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес:
1	Лечебно-оздоровительный комплекс «Меридиан»	163020, г. Архангельск, ул. Советская, дом 5
2	Кафе «Меридиан»	163020, г. Архангельск, ул. Советская, дом 5

**Среднесписочная численность персонала:** Среднесписочная численность сотрудников ОАО СМП, включая обособленные подразделения, по состоянию на 01.01.2024 составляет 889 человек.

**Основной вид деятельности:** перевозка грузов морским транспортом (ОКВЭД: 50.20).

**Лицензии/свидетельства Общества на 31.12.2023 года:**

1. Лицензия серия МР-1 №000521 от 30.10.2012 на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации, срок действия лицензии: бессрочная.

2. Лицензия №ГН-05-401-3689 от 22.08.2019 на обращение с ядерными материалами и радиоактивными веществами при их транспортировании, объект, на котором или в отношении которого осуществляется деятельность: ядерные материалы и радиоактивные вещества, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору; срок действия лицензии: до 22.08.2024.

3. Лицензия Серия МТ1003 №019069 от 02.03.2007 на осуществление буксировок морским транспортом, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации, срок действия лицензии: бессрочная.

4. Лицензия Серия МР-2 №003414 от 09.07.2019 на осуществление перевозок внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров; выполняемые работы: перевозки морским транспортом пассажиров, в том числе с использованием маломерных судов, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации; срок действия лицензии: бессрочная.

5. Свидетельство №0186.05-2010-2901008432-С-153 от 21.01.2013 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства: 30. Гидротехнические работы, водолазные работы. 30.1. Разработка и перемещение грунта гидромоторными и плавучими земснарядами. 30.2. Рыхление и разработка грунтов под водой механизированным способом и выдачей в отвал или плавучие средства. 32. Работы по осуществлению строительного контроля привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем. 32.13. Строительный контроль за гидротехническими и водолазными работами (группа видов работ №30); выдано Некоммерческим партнерством «Союз профессиональных строителей», свидетельство выдано без ограничения срока его действия.

6. Лицензия №1403 от 06.04.2021 на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Региональным



управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Архангельской области, срок действия лицензии: до 05.04.2026.

7. Лицензия №1404 от 06.04.2021 на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны, выдана Региональным управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Архангельской области, срок действия лицензии: до 05.04.2026.

8. Лицензия №1520205014 от 25.03.2002 на осуществление деятельности, связанной с трудоустройством граждан Российской Федерации за пределами Российской Федерации, выдана Федеральной миграционной службой, срок действия лицензии: бессрочная.

9. Лицензия №5550 от 02.04.2014 на осуществление образовательной деятельности, выдана Министерством образования и науки Архангельской области, срок действия лицензии: бессрочная.

### **Ограничение и особенности раскрытия информации:**

В 2023 году в отношении ОАО «Северное морское пароходство» продолжают меры ограничительного характера иностранным государством (Соединенными Штатами Америки), введенные в 2022 году.

Поскольку Общество является эмитентом ценных бумаг (п.7 ст.2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»), то раскрытие информации осуществляется в соответствии требованиями Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 установлено, что эмитенты ценных бумаг (далее - эмитенты) вправе осуществлять раскрытие и (или) предоставление информации, подлежащей раскрытию (в том числе в проспекте ценных бумаг) и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" (далее - информация) вне зависимости от целей и форм раскрытия и (или) предоставления, в ограниченном составе и (или) объеме, если раскрытие и (или) предоставление информации приведет (может привести) к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов ограничительных мер (далее - ограничительные меры) в отношении эмитента и (или) иных лиц, в случае если в отношении эмитента действуют ограничительные меры (вправе не раскрывать и (или) не предоставлять информацию по перечню согласно приложению).

Таким образом, Общество, как эмитент, в отношении которого действуют ограничительные меры, вправе не раскрывать и (или) не предоставлять:

1. Информацию о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления эмитента ценных бумаг (далее - эмитент), заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере эмитента и его заместителях,

руководителях и главных бухгалтерях филиалов эмитента, Информацию о кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы управления эмитента.

2. Информацию о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, и кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, Информацию о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, Информацию о лицах, подписавших информацию, подлежащую раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

3. Информацию о сделках эмитента, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.

4. Информацию о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которые входит эмитент, а также их членах.

5. Информацию об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.

6. Информацию о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.

7. Информацию о лицах, являющихся (являвшихся) акционерами (участниками) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации и информацию о количестве акций эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены такими лицами в результате конвертации принадлежащих им ценных бумаг.

8. Информацию о лицах, контролирующих (у которых прекратилось основание для осуществления контроля) акционеров (участников) эмитента, включая информацию о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента и о праве распоряжения (прекращении права распоряжения) голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал эмитента.

9. Информацию о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.

10. Информацию о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.

11. Информацию о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).

12. Информацию о финансовых вложениях эмитента.

13. Информацию о принимаемых эмитентом рисках, процедурах оценки рисков и управления ими.

14. Информацию о споре, связанном с созданием эмитента, управлением им или участием в нем.

15. Информацию об операциях и (или) объеме операций и (или) объеме средств эмитента - кредитной организации в иностранной валюте.

16. Информацию об остатках и (или) объеме средств на счетах, открытых эмитентами - кредитными организациями разным типам клиентов.

17. Информацию о сегментах деятельности эмитента в части сведений об оказании им услуг, о производимой продукции, закупке товаров, выполнении работ оборонного и (или) стратегического назначения, их финансировании, о географических регионах, в которых осуществляется их производство (реализация, закупка).

18. Информацию, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.

19. Информацию о лицензиях в сфере выполнения государственного оборонного заказа и реализации военно-технического сотрудничества.

20. Информацию о лицах, среди которых предполагается осуществить размещение ценных бумаг посредством закрытой подписки.

21. Информацию об условиях реорганизации эмитента, подконтрольных эмитенту организаций, лиц, контролирующих эмитента, лиц, предоставивших обеспечение по ценным бумагам эмитента.

На основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» раскрытие инсайдерской информации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", генеральным директорам Общества было издано распоряжение № 2 от 11 марта 2024 года по ограничению раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в отношении:

- информации о бенефициарных владельцах ОАО «Северное морское пароходство»;
- информацию о связанных сторонах ОАО «Северное морское пароходство», в том числе о информацию дочерних и зависимых обществах, о составе Совета директоров, о составе Правления и составе ревизионной комиссии ОАО «Северное морское пароходство»;
- информации об активах и обязательствах, связанных с инсайдерской информацией касающихся связанных сторон и бенефициарного владельца.

## **2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА**

**Органами управления Общества являются:**

1. Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров;
3. Правление (коллегиальный исполнительный орган);
4. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).



### **Общее собрание акционеров:**

В соответствии с п.2.1.1 §2 Главы 5 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в п. 2.2.1 §2 Главы 5 Устава ОАО СМП.

### **Совет директоров:**

Согласно пункту 3.1.1. §3 Главы 5 Устава Общества Совет директоров ОАО СМП осуществляет решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Уставом ОАО СМП и ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Совет директоров ОАО СМП был избран решением Общего собрания акционеров ОАО СМП 29.05.2023 года (Протокол №01/23).

Информация о составе Совета директоров Общества не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2020 № 287н )

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров Общества регулируется Положением о Совете директоров ОАО СМП (утверждено внеочередным Общим собранием акционеров ОАО СМП 04.07.2016).

### **Правление:**

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества.

В пункте 5.1.1. §5 Главы 5 Устава Общества установлено, что Правление совместно с Генеральным директором Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Правление подотчетно Совету директоров Общества и Общему собранию акционеров.

Состав Правления ОАО СМП был утвержден решением Совета директоров ОАО СМП от 19.07.2023 (Протокол №08/23-СД).

Информация о составе Правления Общества не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2020 № 287н )

### **Генеральный директор:**

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Решением Общего собрания акционеров ОАО СМП 29.05.2023 года (Протокол №01/23) Генеральным директором Общества избран Антонов Яков Михайлович.

К компетенции Генерального директора Общества относятся вопросы руководства всей текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора ОАО СМП, определены в п.4.2.1 §4 Главы 5 Устава Общества.

### **Ревизионная комиссия:**

Ревизионная комиссия осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Ревизионная комиссия состоит из 3 членов, которые избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Статус, порядок создания и деятельности Ревизионной комиссии ОАО СМП регулируется Положением о Ревизионной комиссии ОАО СМП (утверждено Решением Общего собрания акционеров ОАО СМП 18.05.2002 (Протокол №10) ).

Ревизионная комиссия ОАО СМП была избрана решением Общего собрания акционеров ОАО СМП от 29.05.2023 года (Протокол №01/23).

Информация о составе ревизионной комиссии Общества не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2020 № 287н )

### **3.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, С УЧЕТОМ КОТОРЫХ ПОДГОТОВЛЕНА БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО СМП за 2023 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года,
- отчета о финансовых результатах за 2023 год,
- отчета об изменениях капитала за 2023 год,
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в проверяемом периоде составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Черепанову Татьяну Борисовну.

В 2023 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

По состоянию на 31.12.2023 г. произведена инвентаризация всех активов и обязательств, в том числе: товарно-материальных ценностей и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Как было указано выше, в соответствии с распоряжением генерального директора № 2 от 11 марта 2024 года в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СМП» за 2023 год ограничено раскрытие информации в отношении:

- информации о бенефициарных владельцах ОАО «Северное морское пароходство»;
- информацию о связанных сторонах ОАО «Северное морское пароходство», в том числе о информацию дочерних и зависимых обществах, о составе Совета директоров, о составе Правления и составе ревизионной комиссии ОАО «Северное морское пароходство»;
- информации об активах и обязательствах, связанных с инсайдерской информацией касающихся связанных сторон и бенефициарного владельца.

### **Информация по сегментам**

Организация осуществляет свою деятельность не только на территории Российской Федерации, но при этом не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку характер работ и услуг, процесс выполнения работ и оказания услуг, источники и характер рисков на всей территории осуществления деятельности примерно одинаковы.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимала решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### **Отступления от правил ведения бухгалтерского учета**

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

### **Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

В 2023 году существенных корректировок данных предшествующего периода связанных с изменением в учетной политике не было.

## **3.2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Положение по учетной политике составлено в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2023 год определена в соответствии с приказом № 62-пр от 30.12.2022 г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, за формирование учетной политики, правил документооборота и технологии обработки учетной информации, контроль за хозяйственными операциями осуществляет главный бухгалтер общества.

При оценке показателей, подлежащих отдельному представлению (раскрытию) в учете, в составе показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя (величины объекта учета, статьи бухгалтерской отчетности) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

**Инвентаризация.** ОАО СМП проводит ежегодную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация основных средств на судах проводится один раз в три года.

Инвентаризация имущества проводится по местам возникновения затрат и материально-ответственным лицам.

### **Сведения об изменениях в учетной политике.**

Внесены изменения в учетную политику на 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022 оценено как несущественное.



### **3.3. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 89,6883 за 1 доллар США на 30 декабря 2023г. ( 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г., 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г.), за 1 евро на 30 декабря 2023 г. – 99,1919 (за 1 евро на 31 декабря 2022 г. – 75,6553, на 31 декабря 2021г. за 1 евро – 84,0695 руб.,)

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила за 2023 год +13302 тыс. руб., за 2022 год + 39069 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила за 2023 год -50711 тыс. руб., за 2022 год +33202 тыс. руб.

### **3.4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ФОРМА «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»**

#### **Нематериальные активы (строка 1110)**

##### Учетная политика:

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету общество определяет срок его полезного использования - период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация объектов НМА отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию, исходя из установленного срока полезного использования, линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

#### Существенная информация

Информация по группам нематериальным активам, первоначальной стоимости с учетом сумм накопленной амортизации по отдельным видам НМА на начало и конец отчетного и предыдущего года и НМА с полностью погашенной стоимостью использования приведена в таблице №1 в табличных приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год:

НМА, созданные самим Обществом, и НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка НМА не производилась.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2021-2023г. не производилось.

НМА не подвергались обесценению в 2021-2023 годах в связи с отсутствием признаков обесценения.

#### **Основные средства (строка 1150)**

В состав строки 1150 «Основные средства» включается информация по следующим активам: основные средств (по балансовой стоимости), признанные права пользования активами (ППА). Существенные по величине активы раскрываются в отдельной строке.

#### Учетная политика:

##### Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы объектов основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, силовые и рабочие машины и оборудование, автоматические машины и оборудование, измерительные и регулировочные приборы и устройства, вычислительная техника, прочие машины и оборудование, флот сухогрузный, флот служебно-вспомогательный, флот технический, прочие транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства, жилфонд, земельные участки, инвестиционная недвижимость.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств, в т.ч. инвестиционной недвижимости, не производится.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется один из элементов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и определяется исходя из ожидаемых: периода эксплуатации, физического износа, ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств, модернизации.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств свыше 10 000 тыс. руб., техническому осмотру, техническому обслуживанию объектов основных средств с частотой более 12 месяцев относятся к капитализируемым затратам и учитываются в составе капитальных вложений, а после их завершения включаются в состав основных средств отдельным инвентарным номером.

Выбытие объекта основных средств до момента признания доходов отражается по счету 45001001 «Переданные объекты недвижимости».

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основного средства на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение актива». Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

#### Признанные права пользования активами (ППА)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-КпР



«Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

Организация не переоценивает права пользования активами.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

### Существенная информация

#### *Информация об объектах учета основных средств (строка 1150)*

Данные о первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам (в том числе по существенным по величине видам основных средств) и признанным правам пользования активами (ППА) отражены в табличных пояснениях 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Инвестиционная недвижимость учитывается в отчетном году Обществом обособленно и приводится в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. в качестве детализации к строке 5201,5202 отдельной группой основных средств.

Перечень объектов инвестиционной недвижимости, (тыс. руб.):

<i>Перечень объектов</i>	<i>По состоянию на:</i>		
	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022 г.</i>	<i>31.12.2021 г.</i>
Здание кузницы о.Мосеев д.5 строение 5	-	1	-
Нежилое помещение о.Мосеев д.5 1,2 этаж	-	1	-
Лаборатория автоматики КИП о.Мосеев д.16 корп.1	-	2	-
Финский склад типа "Плауэн" о.Мосеев д.5 строен.1	389	438	-
Здание базовой электронавигац. камеры о.Мосеев д.16	-	3	-
Здание склада,гаража и бытов. помещ. о.Мосеев д.8с2	36	40	-
Нежилые помещения о.Мосеев д.18	326	366	-
Здание склада о.Мосеев д. 5 , строение 4	550	561	-
Здание механических мастерских о.Мосеев д.7 стр.1	26	32	-
Здание такелажного цеха о.Мосеев д.5 строение 3	121	140	-
Гараж о.Мосеев д.7 строение 2	1	15	-
Здание канализац.насосной станции о.Мосеев д.16 ст2	953	991	-
Здание конторы о.Мосеев д.8 строение 1	409	420	-
Здание гаража,бытовых помещений АТП о.Мосеев д.6	572	644	-
Административное здание пр.Ломоносова д.58 корп.1	2011	1 428	-
Административное здание пр.Ломоносова д.58 к.1стр1	55	57	-

Административное здание наб. Северной Двины д.36	13182	13 210	-
Здание профилактория "Меридиан" ул.Советская 5	3714	3 770	-
Здание гостиницы "Меридиан" ул.Советская 5	126	27	-
Напорный канализационный коллектор о.Мосеев	195	208	-
Самотечный коллектор о.Мосеев	53	56	-
Теплотрасса о.Мосеев	22	29	-
Причал № 76 о.Мосеев	710	796	-
Причал № 75 о.Мосеев	461	518	-
Причал о.Мосеев 28	734	765	-
Пункт обеспечения топливом транспорта о.Мосеев д.5	15	35	-
Плашкоут "Комарово"	878	886	-
Несамоходное нефтеналивное судно "Пинега"	-	4 129	-
Несамоходное нефтеналивное судно "Онега"	-	4 581	-

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств, отраженный по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах, составил:

за 2022 год: прибыль – в размере 1 488 тыс. руб.;

за 2023 год: прибыль – в размере 84 841 тыс. руб.

В Обществе имеются объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, а именно: земельные участки, стоимостью 5 449 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. и стоимостью 5 337 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023г.

Информация по основным средствам, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге и информация балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование отражена в табличных пояснениях № 2.3 и 14 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В Обществе отсутствуют:

- пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации в 2023 году;
- основные средства и инвестиционные затраты, связанные с инновациями.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете общества по первоначальной стоимости. В 2021-2023 годах переоценка основных средств не проводилась.

При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 г. была проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств. По результатам такой проверки были определены:

- ликвидационная стоимость в размере 304 178 тыс. руб.;
- срок полезного использования на основе вероятностной оценки ожидаемого периода полезного использования.

При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 г. была проведена процедура проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств:

- была произведена переквалификация активов, а именно: исключены из состава основных средств и списаны на расходы активы, не соответствующие критериям основных средств на сумму 9 950 тыс. руб.; переведены в состав основных средств капитальные вложения - 5 706 тыс. руб.;

- списаны основные средства в связи с моральным и физическим износом по нулевой балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 г. проведены процедуры проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверок необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 г. отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Обществом проведены процедуры проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств. Признаки обесценения не выявлены.

#### *Информация об объектах учета аренды (строка 1150)*

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества.

В 2023 г. Обществом признано право пользования активом по договорам аренды, информация по которым отражена в табличных пояснениях 2.1.

Также, информация раскрыта обособленно по строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» таблицы 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018:

1. Общество не принимает к учету право пользования активом по договорам краткосрочной аренды в 2023г. (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды). Стоимость заключенных отдельных договоров аренды данной группы не раскрывается в связи с несущественностью. Расходы и будущие арендные платежи Общества в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев по состоянию на 31.12.23 г. составляют 7214 тыс. руб.

2. Общество не принимает к учету право пользования активом по договорам аренды активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.). Стоимость заключенных отдельных договоров аренды данной группы не раскрывается в связи с несущественностью. Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива отражена по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в течение 2023 г. являются несущественными.

Общество сформировало стоимость права пользования активом в соответствии с бербоут-чартером от 17.12.2019 с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 06.12.2021, предусматривающего аренду т.х. «К. Еланская». В связи с намерениями продлить чартер на следующие 12 месяцев (отсутствие отказа от продления чартера) на 31.12.2023 сформирована стоимость права пользования активом в размере, соответствующем обязательствам по аренде, на сумму 46 236 тыс. руб.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2023 году производился по земельным участкам в связи с изменением арендной платы.

С начала применения ФСБУ 25/2018 Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Общество не раскрывает информацию по договорам аренды (сроком менее 12 месяцев) по которым не принимает к учету право пользования активом в связи с ее несущественностью.

Общество не раскрывает информацию по объектам основных средств, предоставленных в аренду в связи с несущественностью данных операций. Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2020 как операционная.

### **Прочие внеоборотные активы (строка 1190)**

В состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» включается информация по незавершенным капитальным вложениям по фактической стоимости.

#### Учетная политика:

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### Существенная информация

Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за



2023 г.

Общество не осуществляло капитальных вложений в инвестиционную недвижимость в 2023 г.

В 2023 г. незавершенные капитальные вложения не списывались.

На 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. отсутствует задолженность по выплаченным авансам, предварительным оплатам, задаткам, в связи осуществлением капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости незавершенных капитальных вложений в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023 г., 2022 г. приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.23 г., 31.12.22 г., 31.12.21 г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

### **Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)**

#### Учетная политика:

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Указанные финансовые вложения учитываются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости (фактическим затратам на приобретение).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется как частное от деления первоначальной стоимости одного вида ценных бумаг на их количество.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по данным бухгалтерской отчетности дочерних обществ на 30 сентября не реже одного раза в год. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

#### Существенная информация

Наличие и движение финансовых вложений по группам и срокам отражено в табличных пояснениях № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В соответствии с распоряжением генерального директора № 2 от 11 марта 2024 года в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СМП» за 2023 год ограничено раскрытие информации в отношении информации, связанной с дочерними и зависимыми обществами.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом не производится корректировка с целью доведения первоначальной стоимости до номинальной.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Обществом созданы резервы на обесценение как по долгосрочным, так и по краткосрочным финансовым вложениям. Размер созданных резервов по группам и видам финансовых вложений отражен в табличных пояснениях № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Финансовые вложения, обремененные залогом, а также финансовые вложения, переданные третьим лицам отсутствуют.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

### **Запасы (строка 1210)**

#### Учетная политика:

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Учет запасов в организации ведется по инвентарным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям и местам их хранения.

Единицей учета однородных материалов (топливо, ГСМ), используемых на судах, является партия.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, в том числе затраты по доставке запасов до места их использования.

Материалы не являются запасами, если они:

- получены при разборке, ликвидации основных средств или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, причем в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»). Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые и (или) подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

**Специальная одежда и специальная оснастка**, учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи и срокам полезного использования не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам списывается единовременно.

В фактическую себестоимость незавершенного производства- незаконченным рейсам транспортного флота, включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В незавершенное производство также включаются расходы по договорам подряда, акты выполненных работ по которым не подписаны. Расходы по договорам подряда, длящимся более одного отчетного периода, признаются по мере выполнения отдельных работ и подписания промежуточных актов выполненных работ.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение, и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Резервы под обесценение запасов создаются по видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынка сбыта;
- моральное устаревание запасов;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

Размер отчислений в резерв под обесценение запасов определяется как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью соответствующих запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение.

В отчете о финансовых результатах информация, о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе показателей строк:

- себестоимость продаж - в части запасов, предназначенных для основного производства.
- прочие расходы - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых, признаются в составе прочих доходов и расходов.

#### Существенная информация

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период раскрыты в табличных пояснениях № 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в 2021-2023 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

##### Учетная политика:

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



- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя и облигации высоконадежных эмитентов, срок погашения которых на момент их приобретения наступает в течении 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства они исключаются из состава денежных эквивалентов.

Потоки денежных средств, возникшие в результате операций в иностранной валюте, отражены в рублях по курсу ЦБ РФ на дату возникновения данного движения денежных средств. Денежные средства в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражены в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату составления бухгалтерской отчетности предшествующего и отчетного года.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как текущие денежные потоки.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- оплата товаров, услуг с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В соответствии с п. 17 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются свернуто:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по своим расчетным, валютным счетам;

- покупка и продажа валюты.

#### Существенная информация

Денежные средства на конец отчетного периода составили 22 721 тыс. руб., в разрезе счетов отражено в табличных пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 г. имеющиеся денежные средства и денежные эквиваленты могут быть использованы без ограничения права доступа.

### **Прочие оборотные активы (Строка 1260)**

#### Учетная политика:

В составе прочих оборотных активов могут учитываться при условии несущественности соответствующих показателей, в том числе:

- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;

- стоимость долгосрочных активов к продаже;

- суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам;

- расходы будущих периодов, при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

Возмещаемая из бюджета разница между суммой налоговых вычетов из сумм акциза, начисленных при совершении операций, указанных в пп. 29 п. 1 ст. 182 НК РФ, и указанных сумм акциза учитывается при расчете расходов от обычных видов деятельности на дату представления соответствующей налоговой декларации.

К расходам будущих периодов относятся расходы на лицензии, программное обеспечение и т.п. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете отдельно и подлежат списанию в себестоимость в порядке равномерного распределения в периоде, к которому они относятся.

#### Существенная информация

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. Оборотные активы организации, информация о которых является существенной, отражается в разд. II Бухгалтерского баланса обособленно. Существенные показатели не формируют показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Балансовая стоимость прочих оборотных активов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов раскрыты в табличных пояснениях № 13 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520)**

#### Учетная политика:

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на момент возникновения дебиторской (кредиторской) задолженности, исходя из условий заключенных договоров, момента перехода права собственности, времени реализации (принятия) товаров (работ, услуг).

Дебиторская задолженность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета определяется как сумма, причитающаяся обществу от покупателей (дебиторов).

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Изменения сумм резерва по сомнительным долгам отражаются в бухгалтерской отчетности ежеквартально в соответствии с разработанной процедурой внутреннего контроля и учета дебиторской задолженности.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде, при этом дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса отражается с учетом созданных резервов по сомнительным долгам.

Списанная дебиторская задолженность по реализации активов, работ, услуг (без пеней и госпошлины) учитывается на забалансовом счете.

Кредиторская, дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании приказов генерального

директора с отнесением сумм на финансовый результат хозяйственной деятельности в месяце издания приказа.

#### Существенная информация

В соответствии с распоряжением генерального директора № 2 от 11 марта 2024 года в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СМП» за 2023 год ограничено раскрытие информации в отношении информации, связанной с дочерними и зависимыми обществами.

#### **Дебиторская задолженность (строка 1230)**

Наличие и структура дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам отражена в табличных пояснениях № 5.1 и 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные по основной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.23 г., 31.12.22 г., 31.12.21 г. отражены в таблице 5.1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.23 г., 31.12.22 г., 31.12.21 г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности. Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Списание дебиторской задолженности (в том числе, в связи с истечением срока исковой давности) в 2022 и 2023 годах производилось за счет ранее созданного резерва, частично на прочие расходы Общества.

#### **Кредиторская задолженность (строка 1520)**

Наличие и структура кредиторской задолженности отражено в табличных пояснениях № 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные по основной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.23 г., 31.12.22 г., 31.12.21 г. отражены в таблице 5.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные о просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.23 г., 31.12.22 г., 31.12.21 г. отражены в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

#### **Обязательства по аренде (строки 1560 и 1530)**

##### Учетная политика:

Организация признает обязательства по аренде на дату получения предмета аренды с одновременным признанием предмет аренды в качестве права пользования активом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-КпР «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### Существенная информация

##### *Обязательства по аренде долгосрочные (строка 1460)*

В составе долгосрочных прочих обязательств отражены обязательства по договорам лизинга (аренды).

Наличие и структура кредиторской задолженности, связанной с обязательствами по краткосрочной аренде, отражены в табличных пояснениях № 17 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

##### *Обязательства по аренде краткосрочные (строка 1560)*

Наличие и структура кредиторской задолженности, связанной с обязательствами по долгосрочной аренде, отражены в табличных пояснениях № 16 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)**

##### Учетная политика:

Общество учитывает полученные займы и кредиты и подразделяет их в учете на краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.. Если он превышает 12 месяцев – долгосрочные.

Задолженность по полученным займам и кредитам общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Расходы по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов отражаются ежемесячно на конец месяца в составе прочих расходов.

#### Существенная информация

Общество в 2023 году привлекало краткосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.2023 долгосрочных кредитов нет.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за период 2021-2023г.г. отражены в табличных пояснениях № 7.1 и 7.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные о стоимости расходов на проценты по заемным обязательствам за период 2021-



2023 гг. отражены в табличных пояснениях № 7.2. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2021-2023 гг. не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

### **Доходы будущих периодов (строка 1530)**

#### Учетная политика:

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, учитываются как доходы будущих периодов. Суммы доходов, списываются на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

#### Существенная информация

В состав доходов будущих периодов включена стоимость безвозмездно полученного оборудования.

Наличие и структура доходов будущих периодов отражена в табличных пояснениях № 15 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

### **Оценочные обязательства (строка 1540)**

#### Учетная политика:

Размер оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату работникам ежегодных основных и дополнительных отпусков, продолжительность которых определяется в соответствии со ст. 115 и 321 Трудового кодекса РФ, рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка на последнюю дату каждого отчетного месяца отдельно по каждому работнику.

Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату каждого отчетного месяца на основе данных соответствующего расчета, составляемого по утвержденной приказом генерального директора форме.

#### Существенная информация

Оценочные обязательства состоят из резерва на отпуск.

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в пояснениях № 8 к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка оценочных обязательств по состоянию на:

- 31.12.2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 118 192 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 18 507, перенесено исполнение на 2024 год.

- 31.12.2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 89 406 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 17 451, перенесено исполнение на 2023 год;

### **Капитал и резервы (строки 1310-1370)**

#### Учетная политика:

В отчете об изменениях капитала по строкам 3212, 3222, 3312, 3322 отражаются суммы дооценки выбывших объектов основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке, которые подвергались переоценке, проводимой по Постановлениям Правительства РФ в 1992 – 1996 годах.

При выбытии указанных внеоборотных активов сумма дооценки, соответствующая этим активам, списывается на нераспределенную прибыль.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статей отчета о прибылях и убытках, учитываемых при расчете показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения», не менее чем на 10%. Существенность ошибки определяется исходя из данных годовой бухгалтерской отчетности, в которой она совершена.

#### Существенная информация

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в Отчете об изменениях капитала за 2023 год.

### **Уставный капитал (строка 1310)**

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, составляет 957 854 тыс.руб. и за период 2021-2023 гг. не менялся.

Уставный капитал Общества разделен на 718 390 обыкновенных и 239 464 привилегированных акций номиналом 1 рубль. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

### **Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 )**

Уменьшение по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» связано со списанием стоимости дооценки основных средств при их выбытии (ликвидации, реализации):

- в 2023 году – 1 357 тыс. руб.;
- в 2022 году - 12 240 тыс. руб.
- в 2021 году - 212 тыс. руб.

### **Резервный капитал (строка 160)**

Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.

Резервный капитал, сформированный в соответствии с Уставом Общества, по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. составил 143 678 руб., что составляет 15% от Уставного капитала.

### Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Информация об изменениях в нераспределенной прибыли (убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2023 год.

Наименование показателей	По состоянию на		
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Нераспределенная прибыль (убыток), всего:</b>	<b>2 112 222</b>	<b>2 105 083</b>	<b>842492</b>
нераспределенная прибыль отчетного периода	5 782	398 462	5106
дооценка внеоборотных активов	1 001 617	1 000 259	988020
распределенная прибыль прошлых лет к использованию	235588	15850	33195
нераспределенная прибыль (ППА)	869 235	869235	-
непокрытый убыток прошлых лет	-	-178723	-183 829

За отчетный период изменений существенных ошибок прошлых лет не выявлено.

### 3.3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ФОРМА «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

#### Учетная политика:

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Выручка от реализации продукции, работ, услуг признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов. По транспортному флоту услуга считается выполненной по окончании выгрузки груза в порту назначения.

Сумма компенсации, получаемая за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации за оказание услуг по пассажирским перевозкам в связи с государственным регулированием тарифов, отражается по кредиту счета 90011035 «Недополученный доход от перевозки пассажиров морским транспортом по регулируемым тарифам» на последнюю дату отчетного периода (месяца).

По договорам тайм-чартера, бербоут-чартера и сдачи имущества в аренду услуга считается выполненной на последнюю дату каждого отчетного месяца.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов в рубли производится с использованием курса Центрального банка РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

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

### **Учет и распределение расходов по обычным видам деятельности**

Учет затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) производится с учетом отраслевых особенностей.

Распределение косвенных расходов производится ежемесячно пропорционально прямым расходам согласно установленному программному алгоритму распределения расходов в зависимости от объекта бухгалтерского учета.

Коммерческие расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и распределяются на себестоимость произведённой продукции, работ, услуг и незавершённое производство в зависимости от объекта бухгалтерского учета.

Управленческие расходы учитываются в составе группы учета счетов «Продажи». В бухгалтерской (финансовой) отчетности управленческие расходы отражаются отдельно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости и включает сумму прямых и косвенных расходов (за исключением управленческих расходов) по незаконченным рейсам транспортного флота.

В незавершенное производство также включаются расходы по договорам подряда, акты выполненных работ по которым не подписаны. Расходы по договорам подряда, длящимся более одного отчетного периода, признаются по мере выполнения отдельных работ и подписания промежуточных актов выполненных работ.

В составе расходов по обычным видам деятельности отражается расход в сумме оценочного обязательства на оплату отпусков.

### Существенная информация

#### **Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей. Структура выручки по видам деятельности за отчетный год отражена в табличных пояснениях № 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В Обществе отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

#### **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)**

##### Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость по видам деятельности раскрыта в табличных пояснениях № 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Затраты на производство (расходы на продажу) с учетом управленческих расходов раскрыты в табличных пояснениях № 9.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Управленческие расходы (строка 2220)**

Управленческие расходы учитываются в составе счетов группы учета «Продажи», в бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2023 года отражаются отдельно по строке 2220 «Управленческие расходы».

Состав управленческих расходов раскрыт в табличных пояснениях № 9.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Доходы от участия в других организациях (строка 2310), проценты к получению (строка 2320), проценты к уплате (строка 2330)**

Доходы от участия в других организациях, проценты к получению и проценты к уплате раскрыты в табличных пояснениях № 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Прочие доходы и расходы (строки 2340 - 2350)**

Состав и наличие прочих доходов и расходов раскрыты в табличных пояснениях № 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)**

По результатам деятельности Обществом получена чистая прибыль (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах):

- за 2023 год в размере 5 781 тыс. руб.;
- за 2022 год в размере 398 462 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли 2023 года будет решаться на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в мае 2024 года.

#### **Прочее (строка 2450)**

В состав строки 2450 Прочее отражены доходы (расходы) в части пеней и штрафов, доплат (переплат) по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

#### **Базовая прибыль на акцию (строка 2900)**

Величина прибыли, приходящаяся на акцию, рассчитана путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций составило 718 390 акций за 2023 и 2022 год.

Согласно приказу Министерства Финансов РФ № 29н от 21.03.2000 г. «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию в бухгалтерской отчетности обществом не отражается, т.к. конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции по требованию их владельцев Уставом ОАО СМП не предусмотрена.



### **3.4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) (далее по тексту – ПБУ 18/02).

Расшифровки отложенных налоговых активов и обязательств в раскрыты в табличных пояснениях № 18.1,18.2,18.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расчет текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль раскрыты в табличных пояснениях № 19. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения, сформированная за 2023 г., составила 72.105 тыс.руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)

Применяемая ставка налога на прибыль в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ составляет 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г., определяемый согласно пункту 20 ПБУ 18/02 как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, составил 14 421 тыс. руб. ( $72\,105 * 20\%$ ).

Налоговая база по налогу на прибыль за 2023 г. согласно данным налоговых регистров и налоговой декларации составляет 0 руб. Исчисленный налог на прибыль по итогам налогового периода – 0 руб.

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

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (п. 4 ПБУ 18/02).

Суммарный размер постоянных разниц за 2023 г. составил 245 340 тыс. руб., в том числе:

- 1 195 420 тыс. руб. – доходы от эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в международных перевозках;

- 1 428 528 тыс. руб. – расходы, связанные с получением доходов от эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в международных перевозках;

- 12 232 тыс. руб. – использование собственных средств на социальные и иные непроизводственные нужды и т.д. (учитываемые на субсчетах 91.003 и 91.007), прочие расходы (доходы), не учитываемые при исчислении налога на прибыль.

Постоянный налоговый расход (сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) за 2023 г. составил 49 068 тыс. руб.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02). Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы (п. 10 ПБУ 18/02). Вычитаемая временная разница образует налоговый актив, а налогооблагаемая временная разница – отложенное налоговое обязательство.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы оценивались:

- по состоянию на 31.12.2021 в размере 49 916 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 в размере 59 408 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 в размере 43 840 тыс. руб.

Изменение отложенного налогового актива:

- за 2022 г. увеличение на 9 492 тыс. руб. ( $12\,371 + 9 - 2\,888$ ), где пересчет на сумму:
  - а) 12 371 тыс. руб. в связи с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде,
  - б) 9 тыс. руб. – в связи с пересчетом временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств за предшествующие периоды при представлении уточненной налоговой декларации в 2022 г.,
  - в) 2 888 тыс. руб. – в связи с изменением отложенных налоговых активов при пересмотре в соответствии с ФСБУ 6/2020 балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022;
- за 2023 г. уменьшение на 15 568 тыс. руб. ( $15\,574 - 6$ ), где пересчет на сумму:
  - а) 15 574 тыс. руб. в связи с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде,
  - б) 6 тыс. руб. – в связи с пересчетом временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств за предшествующие периоды при представлении уточненной налоговой декларации в 2023 г.

Отложенные налоговые обязательства оценивались:

- по состоянию на 31.12.2021 в размере 5 433 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 в размере 29 943 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 в размере 77 858 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств:

- за 2022 г. увеличение на 24 510 тыс. руб. (10 053 + 14 457), где пересчет на сумму:

а) 10 053 тыс. руб. в связи с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

б) 14 457 тыс. руб. в связи с изменением отложенных обязательств при пересмотре в соответствии с ФСБУ 6/2020 балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022;

- за 2023 г. увеличение на 47 915 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль за 2022 г., обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, составила - 2 318 тыс. руб. (- 12 371 тыс. руб. + 10 053 тыс. руб.) и включает изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

+ 3 961 тыс. руб. – в части временных разниц по расходам на страхование;

+ 12 653 тыс. руб. – в части временных разниц по резерву по сомнительным долгам;

- 1 326 тыс. руб. – в части временных разниц по оценочным обязательствам, связанным с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска;

- 744 тыс. руб. – в части временных разниц по курсовой разнице, начисленной по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- 7 558 тыс. руб. – в части временных разниц по амортизируемому имуществу;

- 176 тыс. руб. – в части временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств;

- 4 492 тыс. руб. – в части временных разниц в оценке незавершенного производства.

Величина отложенного налога на прибыль за 2023 г., обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, составила 63 489 тыс. руб. (15 574 тыс. руб. + 47 915 тыс. руб.) и включает изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

- 1 242 тыс. руб. – в части временных разниц по расходам на страхование;

- 13 366 тыс. руб. – в части временных разниц по резерву по сомнительным долгам;

+ 5 758 тыс. руб. – в части временных разниц по оценочным обязательствам, связанным с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска;

+ 139 тыс. руб. - в части временных разниц по текущим расходам, подлежащим учету в периоде формирования налогооблагаемой прибыли

- 32 089 тыс. руб. – в части временных разниц по амортизируемому имуществу;

+ 683 тыс. руб. – в части временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств;

- 7 781 тыс. руб. – в части временных разниц в оценке незавершенного производства;

- 4 591 тыс. руб. – в части временных разниц по курсовой разнице, начисленной по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- 11 000 тыс. руб. - в части временных разниц по резерву под обесценение финансовых вложений.

#### 4.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНИФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

##### Ограничения в раскрытии информации по связным сторонам

На основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» раскрытие инсайдерской информации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", генеральным директорам Общества было издано распоряжение № 2 от 11 марта 2024 года по ограничению раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в отношении:

- информации о бенефициарных владельцах ОАО «Северное морское пароходство»;
- информацию о связанных сторонах ОАО «Северное морское пароходство», в том числе о информацию дочерних и зависимых обществах, о составе Совета директоров, о составе Правления и составе ревизионной комиссии ОАО «Северное морское пароходство»;
- информации об активах и обязательствах, связанных с инсайдерской информацией касающихся связных сторон и бенефициарного владельца.

##### Информация по связным сторонам

Аффилированные к Обществу организации производили снабжение для судов, выполняли работы и оказывали услуги, связанные с обслуживанием судов, хранением оборудования:

- в 2023 году оказано услуг (выполнено работ) для Общества на общую сумму 215 489 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 25 865 тыс. руб. .
- в 2022 году оказано услуг (выполнено работ) для Общества на общую сумму 229 426 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 10 521 тыс. руб.

Стоимость работ, услуг, оказанных Обществом аффилированным организациям компаниям:

- за 2023 год, составляет 709213 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 29 868 тыс. руб.;
- за 2022 год, составляет 242 392 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 21 865 тыс. руб.

Стоимость выполненных работ (оказанных услуг) между Обществом и аффилированным лицами в 2022-2023 годах:

Связанные стороны- юридические лица	Стоимость работ (услуг), тыс. руб.	Задолженность, тыс. руб.
Юридические лица, по отношению к которым организация является дочерним	за 2022 г.	на 31.12.2022г.
	494612	(дебиторская

(50% и более голосующих акций/долей) или признается зависимым обществом (20% и более голосующих акций/долей) (ст. 67.3 ГК РФ, ст. 6 Федерального закона "Об акционерных обществах", пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1)		задолженность отсутствует)
	506399	4277 (кредиторская задолженность)
	за 2023 г.	на 31.12.2023г.
	126 600	10 702 (дебиторская задолженность)
	327 525	40 704 (кредиторская задолженность)
Юридические лица, которые являются дочерними (в которых организация владеет непосредственно или через другие организации 50% и более голосующих акций/долей) или признается зависимыми (более 20% но не более 50%) по отношению к организации (ст. 67.3 ГК РФ, ст. 6 Федерального закона "Об акционерных обществах", пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1).	за 2022 г.	на 31.12.2022г.
	-	29 523 (дебиторская задолженность)
	за 2023 г.	на 31.12.2023г.
	-	41 765 (дебиторская задолженность)
Физические лица - члены коллегиальных органов управления организации (общее собрание участников/акционеров, правление, дирекция, наблюдательный совет...) (пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1.	2022 год	
	1. Выплаты совету директоров ОАО СМП не производились.	
	2. Краткосрочные выплаты в рамках трудового договора 28791 тыс. руб., страховые взносы 7100 тыс.руб. Текущая задолженность	
	2023 год	
	1. Выплаты совету директоров ОАО СМП 2400 тыс.руб. Взносы 742 тыс. руб.	
	2. Краткосрочные выплаты в рамках трудового договора 34275 тыс. руб., взносы 7203 тыс.руб. Текущая задолженность.	

Операции со связанными сторонами осуществлялись в ходе обычной хозяйственной деятельности строго в интересах Общества, в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списание задолженности связанных сторон нет.

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор, члены Совета директоров, члены Правления, иные должностные лица, наделенные

полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В соответствии с ПБУ 11/2008 основной управленческий персонал является для Общества связанной стороной.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты, тыс.руб.:

<i>Виды выплат</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
<b><i>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i></b>		
Краткосрочные вознаграждения по трудовому договору	43 179	28 791
Страховые начисления в соответствии с законодательством РФ	9 787	7 100
<b>Итого</b>	<b>52966</b>	<b>35891</b>
<b><i>Долгосрочные вознаграждения</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>52966</b>	<b>35891</b>

#### **Информация о бенефициарных владельцах**

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в соответствии с распоряжением генерального директора Общества № 2 от 11 марта 2024 года по ограничению раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### **5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ)**

#### **Условные обязательства**

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. общая сумма обязательств и платежей, выданных Обществом, их наличие отражено в табличных пояснениях №13 и №14 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### **Условные активы (Обеспечения полученные)**

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

#### **Информация об участии в судебных разбирательствах**

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2023 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2023 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2023 года несущественной.

В течение 2023 г. организация не принимала участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2023 отсутствуют.



## **6. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Открытое акционерное общество «Северное морское пароходство» ведет системную работу по предупреждению рисков. Руководство Общества анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Система управления рисками, действующая в Обществе, представляет собой совокупность нормативных актов, положений корпоративной культуры, выработанных годами методик и мер по преодолению рисков. Она охватывает все направления деятельности Общества. Система управления Обществом и направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Задачи системы управления рисками:

- повышение устойчивости деятельности Общества, выработка гибкости в отношении наступления непредвиденных событий или колебаний;
- сокращение числа непредвиденных событий, влияющих на финансовое благополучие Общества;
- совершенствование и ускорение процесса реагирования на возникающие непредвиденные события;
- обеспечение стабильности развития Общества, достижения плановых показателей эффективности.

Экономика Российской Федерации чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также санкции, введенные против России некоторыми странами оказали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году.

### ***Операционные риски***

В отчетном году мировая экономика испытывала значительное влияние следующих факторов:

- резкий рост цен на сырьевые товары с последующим нарастанием инфляционных процессов в мировой экономике;
- карантинные ограничения и перебои в мировых цепочках поставок;
- увеличение стоимости перевозок грузов;
- продолжающееся усиление протекционизма и активизация торгового противостояния между крупнейшими экономиками мира – США и Китаем;
- ограничения, обусловленные политическими санкциями;
- нестабильность на фондовых и валютных рынках;
- продолжение тренда на кластеризацию экономик и деглобализацию.

Данные факторы в ближайшей перспективе будут иметь существенное влияние на состояние мировой экономики и динамику глобальной деловой активности. В условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение для финансово-хозяйственной деятельности организации.

### ***Финансовые риски***

К финансовым рискам относятся риски, связанные с покупательной способностью денег, валютные риски, а также риски роста процентных ставок. Отдельно выделяют кредитные риски и риски обеспечения ликвидности.

Традиционно доходы от морских перевозок, в основном, поступают в валюте – евро/доллар, когда как часть расходов и доходов (в большей мере береговых подразделений) номинированы в рублях. Следовательно, существенные колебания мировых валют и обменных курсов рубля к ним могут сказаться на финансовых результатах Общества. Валютирование контрактов эмитента с зарубежными контрагентами осуществляется как в евро и в долларах, так и в фунтах стерлингов, норвежских кронах, что минимизирует риски финансовых потерь в случае снижения курса валют.

В отчётном периоде и в ближайшей краткосрочной перспективе финансовые риски спровоцированы такими факторами: нестабильность мировой торговли, перебои в мировых цепочках поставок и переориентация грузопотоков, сокращение потребности мировой экономики в сырьевых товарах, колебания мировых цен на энергоносители, колебаниями мировых валют и курса рубля, политические санкции.

На момент составления отчетности ЦБ РФ значительно увеличил ставку рефинансирования, что, гипотетически, увеличивает риск изменения процентной ставки по кредитным договорам, которые могут быть в будущем заключены для финансирования финансово-хозяйственной деятельности организации. Руководством учтено данное обстоятельство.

Кредитные риски и риски обеспечения ликвидности: неблагоприятное воздействие на деятельность Общества может оказывать несвоевременное либо неполное выполнение отдельными контрагентами обязательств в соответствии с условиями договора. С целью управления данными рисками перед заключением договоров с новыми контрагентами ведется подготовительная работа, предпринимаются меры по обеспечению интересов Общества посредством включения в договоры положений, позволяющих при возникновении кризисных ситуаций свести к минимуму возможные потери. С целью управления риском обеспечения

ликвидности проводится политика контроля денежных потоков. Взаимодействие с кредитными организациями осуществляется в рамках лимита кредитных ресурсов, оценка которых происходит на регулярной основе. Диверсификация кредитного портфеля за счет комбинации валютных и рублевых кредитов как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой позволяет компенсировать влияние колебаний валютных курсов, изменений ключевых ставок, а также снижать стоимость заемного капитала.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе, по сомнительной задолженности формируется резерв.

### ***Правовые риски***

#### ***Риски, связанные с применением налогового законодательства:***

Налоговое законодательство является отраслью права, положения которой подвергаются частым изменениям, дополнениям и уточнениям, по многим из которых не сложилась единообразная практика их применения. В целях сокращения рисков, связанных с применением налогового законодательства, Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на свою деятельность, предпринимает все необходимые меры, направленные на неукоснительное соблюдение действующего налогового законодательства. С учетом изложенного, риски, связанные с применением налогового законодательства, оцениваются как приемлемые.

#### ***Риски, связанные с применением таможенного законодательства:***

Общество является активным участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего оно подвержено отдельным рискам, связанным с отсутствием единообразной судебной практики по применению таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации; установлению и применению таможенных режимов; установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В целях минимизации соответствующих рисков Общество аккумулирует достаточные финансовые и кадровые ресурсы для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования, предпринимает все необходимые меры, направленные на выполнение требований действующего таможенного законодательства, своевременно оформляет всю необходимую документацию, требуемую для совершения необходимых таможенных операций. С учетом изложенного, риски, связанные с применением таможенного законодательства, оцениваются как приемлемые.

#### ***Риски, связанные с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле:***

Общество предпринимает все необходимые меры, направленные на неукоснительное соблюдение действующего законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. За предшествующие пять лет Общество к ответственности за нарушение валютного законодательства не привлекалось. С учетом изложенного риски, связанные с применением валютного законодательства, оцениваются как приемлемые.

### ***Отраслевые риски***

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли морского грузового транспорта. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативные изменения на рынке морских грузоперевозок, разрыв хозяйственных цепочек и рост конкуренции в отрасли.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

### ***Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.***

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния внешних факторов руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, оцениваются как несущественные, поскольку все суда Общества, задействованные при осуществлении Обществом основной хозяйственной деятельности (*деятельность морского грузового транспорта*), имеют **максимальное страховое покрытие**: застрахованы от всех рисков, предусмотренных действующими правилами страхования страховых компаний для морских судов.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

### **События после отчетной даты**

По состоянию на 31.12.23 г.:

- стоимость ППА (т.х. «Новая Земля»), составила - 86 719 тыс. руб.;
- начисленная амортизация ППА (т.х. «Новая Земля») - 49 554 тыс. руб.;
- балансовая стоимость ППА (т.х. «Новая Земля») - 37 165 тыс. руб.;
- величина обязательства по аренде (т.х. «Новая Земля») - 41 125 тыс. руб.;
- величина обязательства по аренде (т.х. «Новая Земля») - 11 040 тыс. руб.;
- начисленная арендная плата (т.х. «Новая Земля») - 11 040 тыс. руб.;
- задолженность перед судовладельцем (т.х. «Новая Земля») - 11 040 тыс. руб.

24.01.2024 г. заключено соглашение о расторжении бербоут-чартера т.х. «Новая Земля» от 09.09.2022 г. По акту приема-передачи от 24.01.24 г. т.х. «Новая Земля» возвращен АО «ММП».

В силу п. 7, 9 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, при

этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода.

Согласно п. 23 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). В силу п. 46 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен признать в составе прибыли или убытка прибыль или убыток, связанные с частичным или досрочным расторжением договора аренды.

В бухгалтерский (финансовый) отчет за 2023 год были внесены корректировки с учетом данного события, а именно

Наименование строки/ код строки	Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб. (±)
	до корректировки	после корректировки	
Основные средства (строка 1150)	2 698 854	2 665 648	- 37 165
Обязательства по аренде долгосрочные (строка 1460)	430 787	389 662	- 41 125
Обязательства по аренде краткосрочные (строка 1560)	284 498	273 458	- 11 040
Кредиторская задолженность (строка 1520)	1 141 917	1 152 957	+ 11 040
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	2 108 262	2 112 222	+ 3 960
Баланс (строка 1700)	5 121 668	5 084 503	- 37 165
Прочие доходы (строка 2340)	683 909	687 869	+ 3 960
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	1 822	5 782	+ 3 960

### **Прекращаемая деятельность**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2023 году не принималось.

В 2023 году в отношении ОАО «Северное морское пароходство» продолжались меры ограничительного характера иностранным государством (Соединенными Штатами Америки), в связи с чем, для выполнения работ (оказания услуг) Обществом потерян рынок Европейский стран.

Несмотря на выше обозначенное обстоятельство, тем не менее ОАО СМП не планирует сокращать спектр осуществляемой деятельности. В 2024 г. основными доходами Общества будут доходы от основного вида деятельности по оказанию услуг, связанных с перевозками грузов морскими судами. Согласно плановым показателям данные доходы ожидаются в размере 5,5 млрд. руб., с прогнозируемым в финансовым результатом на уровне 482 млн. руб.

Ожидание таких результатов базируется на анализе работы судов Общества на основных трех направлениях: перевозки каботажных грузов в Арктической зоне, активная и перспективная работа на Линии Санкт-Петербург – Калининград (БалтЭкспресс), перевозки

различных грузов в Черноморско–Азовском бассейне и Средиземном море. Также продолжается работа судов малого тоннажа на Дальневосточном бассейне.

Важным видом деятельности ОАО СМП является выполнение дноуглубительных работ, которое планируется в дальнейшем развивать. В частности, в настоящее время ведутся работы по действующему с 2023 года договору, так же ведутся переговоры с потенциальными заказчиками о выполнении ОАО «Северное морское пароходство» дноуглубительных работ на территории Российской Федерации. По оценкам ожидаемая выручка от реализации дноуглубительных работ в 2024 году должна составить 250 млн. рублей.

## **7.ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ**

### **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

### **Совместная деятельность**

В 2023 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

### **Информация по сегментам**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимала решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Приложение: Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Открытого акционерного общества «Северное морское пароходство» за 2023 год.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Я.М. Антонов/

«27 » марта 2024 года



**Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
Открытого акционерного общества  
«Северное морское пароходство»  
за 2023 год**

**1. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

		тыс.руб.		
Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Всего	<b>5130</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
в том числе:				
Товарный знак (знак обслуживания) ОАО " СМП"		15	15	15

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало	накопленная амортизация	Изменения за период				На конец		
			года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость		накопленная амортизация
			первоначальная стоимость			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	4750471	(2 085 462)	595975	(314 838)	201572	(482 070)	5031608	(2 365 960)	
	5210	за 2022г.	3389533	(2 337 380)	1831182	(470 244)	611991	(360 073)	4750471	(2 085 462)	
в том числе:											
1.Флот - всего	5201	за 2023г.	2692516	(1 744 603)	459129	(77 306)	70 886	(255 206)	3 074 339	(1 928 923)	
в том числе:											
Земснаряд " Иманта"			-	-	27525	-	-	(825)	27525	(825)	
Ремонт т/х " Инженер Трубин"			-	-	74179	-	-	(11127)	74179	(11127)	
Ремонт т/х " Сияние Севера"			-	-	66310	-	-	(8841)	66310	(8841)	
Ремонт т/х " Холмогоры"			-	-	40253	-	-	(2684)	40253	(2684)	
Ремонт т/х " Михаил Ломоносов"			-	-	45422	-	-	(2271)	45422	(2271)	
Ремонт т/х " Капитан Миронов"			-	-	29187	-	-	(3648)	29187	(3648)	
Ремонт з/с " Иманта"			-	-	102928	-	-	(6862)	102928	(6862)	
Ремонт д/ш "Чижовка"			-	-	16132	-	-	(4705)	16132	(4705)	
Ремонт з/с " Беломорский"			-	-	35491	-	-	(11830)	35491	(11830)	
Ремонт д/ш " Териберка"			-	-	21702	-	-	(4521)	21702	(4521)	
Инвестиционная недвижимость			78557	(68 960)		(77 306)	70 886	(2299)	1251	(373)	
в том числе:											
Плашкоут " Комарово"			1251	(364)	-	-	-	(9)	1251	(373)	
Несамоходное нефтеналивное судно " Онега"			43163	(38 581)	-	(43 163)	39 952	(1371)	-	-	
Несамоходное нефтеналивное судно " Пинега"			34143	(30 015)	-	(34 143)	30 934	(919)	-	-	
	5211	За 2022г	2842367	(2 058 189)	196539	(346 390)	478 809	(165 223)	2 692 516	(1744603)	
в том числе:											
Ремонт т/х " Механик Пустошный"			-	-	24000	-	-	(3200)	24000	(3200)	
Ремонт т/х " Капитан Яковлев"			-	-	45002	-	-	(6750)	45002	(6750)	
Ремонт т/х " Механик Пятлин"			-	-	28436	-	-	(3791)	28436	(3791)	
Ремонт т/х " Механик			-	-	20790	-	-	(1385)	20790	(1385)	

Красковский"										
Ремонт т/х " Капитан Сахаров"			-	-	35795	-	-	(597)	35795	(597)
Ремонт т/х " Капитан Коковин"			-	-	42515	-	-	(1771)	42515	(1771)
Судно "Виктор Забелин" ( лизинг)			346360	(1 914)	-	(346 360)	1914	-	-	-
Инвестиционная недвижимость			78557	(74 536)	-	-	9773	(4197)	78557	(68960)
в том числе:										
Плашкоут " Комарово"			1251	(1 251)	-	-	896	(9)	1251	(364)
Несамоходное нефтеналивное судно " Онега"			43163	(39 142)	-	-	2911	(2 350)	43163	(38581)
Несамоходное нефтеналивное судно " Пинега"			34143	(34 143)	-	-	5966	(1 838)	34143	(30015)
<b>2.Здания, сооружения</b>	5202	за 2023г.	244298	(98 334)	-	(100 670)	31639	(6 038)	143628	(72 733)
в том числе:										
Нежилые помещения г.Москва наб.Тараса Шевченко д.9			100670	(29 002)	-	(100 670)	31 639	(2 637)	-	-
Инвестиционная недвижимость			50815	(26 263)	1453			(1 342)	52268	(27 605)
в том числе:										
Административное здание наб. Северной Двины д.36			23013	(9 803)	360	-	-	(388)	23373	(10 191)
Здание профилактория "Меридиан" ул.Советская 5			5406	(1 636)	-	-	-	(56)	5406	(1 692)
Административное здание пр.Ломоносова д.58 к.1стр1			160	(103)	-	-	-	(2)	160	(105)
Административное здание пр.Ломоносова д.58 корп.1			2222	(794)	942	-	-	(359)	3164	(1 153)
Здание гаража,бытовых помещений АТП о.Мосеев д.6			2558	(1 914)	-	-	-	(72)	2558	(1 986)
Финский склад типа "Плауэн" о.Мосеев д.5 строен.1			2281	(1 843)	-	-	-	(49)	2281	(1 892)
Причал № 76 о.Мосеев			2606	(1 810)	-	-	-	(87)	2606	(1 897)
	5212	за 2022г.	<b>252716</b>	<b>(105 191)</b>	<b>7521</b>	<b>(15 939)</b>	<b>13021</b>	<b>(6 164)</b>	<b>244298</b>	<b>(98 334)</b>
в том числе:										
Ангар			-	-	4646	-	-	(774)	4646	(774)
Водопровод			-	-	1060	-	-	(212)	1060	(212)
Забор причала № 113			-	-	1148	-	-	(17)	1148	(17)
Инвестиционная недвижимость			50815	(27 226)			1764	(801)	50815	(26 263)
в том числе:										

Административное здание наб. Северной Двины д.36			23013	(9 573)	-	-	(230)	23013	(9 803)	
Здание профилактория "Меридиан" ул.Советская 5			5406	(1 580)	-	-	(56)	5406	(1 636)	
Административное здание пр.Ломоносова д.58 к.1стр1			160	(101)	-	-	(2)	160	(103)	
Административное здание пр.Ломоносова д.58 корп.1			2222	(778)	-	-	(16)	2222	(794)	
Здание гаража,бытовых помещений АТП о.Мосеев д.6			2558	(2 557)	-	-	714	2558	(1 914)	
Финский склад типа "Плауэн" о.Мосеев д.5 строен.1			2281	(2 281)	-	-	486	2281	(1 843)	
Причал № 76 о.Мосеев			2606	(1 723)	-	-	(87)	2606	(1 810)	
3.Прочее оборудование	5203	за 2023г.	278989	(123 796)	90583	(3 751)	3245	(31 075)	365821	(151 626)
	5213	за 2022г.	288901	(174 000)	51542	(61 454)	73912	(23 708)	278989	(123 796)
4.Земельные участки	5204	за 2023г.	5337	-	-	-	-	5337	-	
	5214	за 2022г.	5549	-	-	(212)	-	5 337	-	
5.Права пользования активами	5205	за 2023г.	1529331	(118 729)	46263	(133 111)	95802	(189 751)	(1442483)	(212 678)
в том числе:										
Судно "Виктор Забелин"			292144	(19 476)	-	-	(19 476)	292144	(38 952)	
Судно " Клавдия Еланская"			46249	-	46236	(46 249)	46249	(46 249)	46236	-
Судно " СМП-Архангельск"			334420	(23 197)	-	-	(23 197)	334420	(46 394)	
Судно " СМП Северодвинск"			367379	(30 404)	-	-	(30 403)	367379	(60 807)	
Судно " СМП Новодвинск"			401706	(33 245)	-	-	(33 245)	401706	(66 490)	
Судно " Новая Земля"			86719	(12 388)	-	(86 719)	49553	(37 165)		
Земельный участок о.Мосеев д.8 стр.1			301	(8)	17	-	(9)	318	(17)	
Земельный участок о.Мосеев д.28			212	(5)	-	(143)	(2)	69	(7)	
Земельный участок о.Мосеев д.6			137	(4)	7	-	(3)	144	(7)	
Земельный участок наб.Северной Двины д.80			64	(2)	3	-	(2)	67	(4)	
	5215	за 2022г.	-	-	1575580	(46 249)	46249	(164 978)	1529331	(118 729)
в том числе:										
Судно "Виктор Забелин"			-	-	292144	-	(19 476)	292144	(19 476)	
Судно " Клавдия Еланская"			-	-	92498	(46 249)	46249	(46 249)	46249	
Судно " СМП-Архангельск"			-	-	334420	-	(23 197)	334420	(23 197)	
Судно " СМП Северодвинск"			-	-	367379	-	(30 404)	367379	(30 404)	
Судно " СМП Новодвинск"			-	-	401706	-	(33 245)	401706	(33 245)	

Судно " Новая Земля"			-	-	86719	-	-	(12 388)	86719	(12 388)
Земельный участок о.Мосеев д.8 стр.1			-	-	301	-	-	(8)	301	(8)
Земельный участок о.Мосеев д.28			-	-	212	-	-	(5)	212	(5)
Земельный участок о.Мосеев д.6			-	-	137	-	-	(4)	137	(4)
Земельный участок наб.Северной Двины д.80			-	-	64	-	-	(2)	64	(2)

## 2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b>	<b>5260</b>	-	<b>207</b>
в том числе:			
Мини АТС КХ-TDE200		-	<b>207</b>
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</b>	<b>5270</b>	-	-

## 2.3. Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	<b>5280</b>	28105	106960	106082
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	<b>5281</b>	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	<b>5282</b>	-	-	-

Полученные в аренду основные средства , числящиеся за балансом	5283	1749	170243	166276
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства , переведенные на консервацию	5285	2563	2563	17512
Иное использование основных средств( залоги др.)	5286	966700	272285	837740

## 2.4. Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	<b>5240</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>37016</b>	<b>616746</b>	<b>-</b>	<b>(595975)</b>	<b>57787</b>
	<b>5250</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>11515</b>	<b>1859954</b>	<b>(3271)</b>	<b>(1831182)</b>	<b>37016</b>
в том числе:							
<i>1. Незавершенное строительство:</i>	5241	за 2023 г.	671	-	-	-	671
	5251	за 2022 г.	8987	-	(2610)	(5 706)	671
<i>Ангар</i>			4646		-	(4 646)	-
<i>Водопровод</i>			1060		-	(1 060)	-
<i>2. Незаконченные операции по приобретению основных средств, в т.ч.:</i>	5242	за 2023 г.	36345	570483	-	(549712)	57116
Система обработки балластных вод т/х СМП Северодвинск"			7739	1486	-	-	9225
Система обработки балластных вод т/х " Виктор Забелин"			7678	1462	-	-	9140
Система обработки балластных вод т/х " Механик			7312	2721	-	-	10033



Макарьин"							
Система обработки балластных вод т/х " Механик Пустошный"			9371		-	-	9371
Земснаряд " Иманта"			-	27525	-	(27 525)	-
Ремонт т/х " Инженер Трубин"			-	74179	-	(74 179)	-
Ремонт т/х " Сияние Севера"			-	66310	-	(66 310)	-
Ремонт т/х " Холмогоры"			-	40253	-	(40 253)	-
Ремонт т/х " Михаил Ломоносов"			-	45422	-	(45 422)	-
Ремонт т/х " Капитан Миронов"			-	29187	-	(29 187)	-
Ремонт з/с " Иманта"			-	102928	-	(102 928)	-
Ремонт д/ш "Чижевка"			-	16132	-	(16 132)	-
Ремонт з/с " Беломорский"			-	35491	-	(35 491)	-
Ремонт д/ш " Териберка"			-	21702	-	(21 702)	-
Система обработки балластных вод SeaScape-400			-	17222	-	(17 222)	-
Система обработки балластных вод			-	21215	-	(21 215)	-
Система обработки балластных вод			-	14510	-	(14 510)	-
Программно-аппаратный комплекс Nonius TSHD			-	7260	-	(7 260)	-
	5252	за 2022 г.	2528	284374	(661)	(249896)	36345
Ремонт т/х " Механик Пустошный"			-	24000	-	(24000)	-
Ремонт т/х " Капитан Яковлев"			-	45002	-	(45002)	-
Ремонт т/х " Механик Пятлин"			-	28436	-	(28436)	-
Ремонт т/х " Механик Красковский"			-	20790	-	(20790)	-
Ремонт т/х " Капитан Сахаров"			-	35795	-	(35795)	-
Ремонт т/х " Капитан Коковин"			-	42515	-	(42515)	-
Система обработки балласта РВ 3.2 170 Compact Flex			-	11957	-	(11957)	-
Система обработки балласта РВ 3.2 300 Compact Flex			-	18442	-	(18442)	-
3. Незаконченные операции по приобретению земельных участков	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
4. Оборудование к установке, в т.ч.:	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
5. Права пользования активами	5245	за 2023 г.	-	46263	-	(46263)	-
5. Права пользования активами	5255	за 2022 г.	-	1575580	-	(1575580)	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Структура финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Характеристика вложения	Первоначальная стоимость/накопленная корректировка первоначальной стоимости	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные финансовые вложения - всего			5301	3137	3 137	246 229
в том числе:						
Участие в уставных капиталах других организаций						
в том числе:						
Резидент РФ		Первоначальная стоимость		3 137	3137	3137
Резидент САР Гонконг		Первоначальная стоимость		329627	329627	329627
		Резерв под обесценение финансовых вложений		(329627)	(329627)	(134751)
Долгосрочные займы						
AURORA Holdings Limited (регистрационный номер С24599)	дата возникновения - 05.05.2015 г.; дата погашения - 18.05.2023 г.; 8 % годовых.	Первоначальная стоимость		-	-	48216
		Резерв под обесценение финансовых вложений		-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего			5305	58208	45649	0
в том числе:						
Краткосрочные займы						
ООО Ковдорслюда (ИНН 5104908981)	дата возникновения - 10.06.2011 г.; дата погашения - 31.07.2013 г.; 11 % годовых.	Первоначальная стоимость		-	55000	55000
		Резерв под обесценение финансовых вложений		-	(55000)	(55000)
AURORA Holdings Limited (регистрационный номер С24599)	дата возникновения - 05.05.2015 г.; дата погашения - 18.05.2023 г.; 8 % годовых.	Первоначальная стоимость		58208	45649	0
		Резерв под обесценение финансовых вложений		-	-	-
ООО "Финансирование и развитие морского судоходства" (ИНН 7710614760)	дата возникновения - 02.09.2014 г.; дата погашения - 31.10.2019г.; 14 % годовых.	Первоначальная стоимость		52522	52522	52522
		Резерв под обесценение финансовых вложений		(52522)	(52522)	(52522)

### 4. Запасы

#### Структура запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>525488</b>	<b>551811</b>	<b>414026</b>
<b>в том числе:</b>				
Топливо и смазочные на судах		326547	356199	277881
Материалы и запчасти для судов на хранении		6980	8665	8824
Продовольствие в судовых кладовых		9784	8121	5229
Прочие товары, материалы		69296	42240	33873
Расходы по незаконченным рейсам		112881	136586	88179
Готовая продукция				40

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 2023г.	551 811	-	1 398 805	1 425 128	-	-	X	525 488	-
	<b>5420</b>	за 2022г.	414 026	-	1 938 074	1 800 289	-	-	X	551 811	-
в том числе:											
Топливо и смазочные на судах	5401	за 2023г.	356 199	-	1 176 252	1 205 904	-	-	-	326 547	-
	5421	за 2022г.	277 881	-	1 638 921	1 560 603	-	-	-	356 199	-
Материалы и запчасти для судов на хранении	5402	за 2023г.	8 665	-	12 844	14 529	-	-	-	6 980	-
	5422	за 2022г.	8 824	-	44 029	44 188	-	-	-	8 665	-
Продовольствие в судовых кладовых	5403	за 2023г.	8 121	-	104 819	103 156	-	-	-	9 784	-
	5423	за 2022г.	5 229	-	95 215	92 323	-	-	-	8 121	-
Прочие товары, материалы	5404	за 2023г.	42 240	-	104 890	77 834	-	-	-	69 296	-
	5424	за 2022г.	33 873	-	111 502	103 135	-	-	-	42 240	-
Расходы по незаконченным рейсам	5405	за 2023г.	136 586	-	-	23 705	-	-	-	112 881	-
	5425	за 2022г.	88 179	-	48 407	-	-	-	-	136 586	-
Готовая продукция	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	40	-	-	40	-	-	-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кредито- рскую задолже- нность	перев- од из креди- торско- й в дебит- орскую	учтенна- я по условия- м договор- а	величина резерва по сомнител- ьным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начислен- ия	погашение	списани- е на финанс- овый результ- ат	восстановлен- ие резерва					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</i>	5501	3а 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5501</b>	<b>3а 2022г</b>	<b>44431</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(44 431)</b>	-	-	-	-
	<b>5521</b>	<b>3а 2021г</b>	<b>33209</b>	-	<b>11719</b>	-	<b>(497)</b>	-	-	-	-	-	<b>44431</b>	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	3а 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	3а 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3а 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	3а 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	3а 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	3а 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	3а 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	3а 2022г	44431	-	-	-	-	-	-	(44431)	-	-	-	-
	5524	3а 2021г	33209	0	11719		(497)						44431	-
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</i>	5510	<b>3а 2023г</b>	<b>1591287</b>	<b>(339 688)</b>	<b>14904419</b>	<b>331776</b>	<b>(14 897 970)</b>	<b>(1 306)</b>	<b>(136 370)</b>				<b>1928206</b>	<b>(224 557)</b>
	<b>5510</b>	<b>3а 2022г</b>	<b>1099033</b>	<b>(142 322)</b>	<b>14723294</b>	<b>78352</b>	<b>(14 308 943)</b>	<b>(449)</b>	<b>(33)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1591287</b>	<b>(339 688)</b>
	<b>5530</b>	<b>3а 2021г</b>	<b>738578</b>	<b>(151 655)</b>	<b>13852855</b>	<b>119917</b>	<b>(13 609 098)</b>	<b>(3 219)</b>	<b>(247)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1099033</b>	<b>(142 322)</b>
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2023г.	880948	(244 705)	6311960	331776	(6 402 651)	(1 299)	(136 370)	-	-	-	1120734	(128 633)
	5511	3а 2022г.	645245	(74 962)	7316232	78351	(7 158 880)		(33)	-	-	-	880948	(244 705)
	5531	3а 2021г.	464493	(91 853)	6031103	119917	(5 970 097)	(171)	(247)	-	-	-	645245	(74 962)

Авансы выданные	5512	3а 2023г.	420620	(28 478)	6920167	-	(6 900 112)	(7)	-	-	-	-	440668	(28 473)
	5512	3а 2022г.	252404	(8 204)	5082304	-	(4 913 639)	(449)	-	-	-	-	420620	(28 478)
	5532	3а 2021г.	145727	(8 204)	3373581	-	(3 266 489)	(415)	-	-	-	-	252404	(8 204)
Прочая	5513	3а 2023г.	203478	(66 505)	1100786	-	(998 256)	-	-	-	-	-	306008	(67 451)
	5513	3а 2022г.	105927	(59 156)	1924145	1	(1 826 595)	-	-	-	-	-	203478	(66 505)
	5533	3а 2021г.	92046	(51 598)	4153306	-	(4 136 792)	(2 633)	-	-	-	-	105927	(59 156)
Расчеты с бюджетом и внебюджетным и фондами	5514	3а 2023г.	86241	-	571506	-	(596 951)	-	-	-	-	-	60796	-
	5514	3а 2022г.	95457	-	400613	-	(409 829)	-	-	-	-	-	86241	-
	5534	3а 2021г.	36312	-	294865	-	(235 720)	-	-	-	-	-	95457	-
Итого	5500	3а 2023г.	1591287	(339 688)	14904419	331776	(14 897 970)	(1 306)	(136 370)	X	X	X	1928206	(224 557)
	5500	3а 2022г.	1143464	(142 322)	14723294	78352	(14 308 943)	(449)	(33)	X	X	X	1635718	(339 688)
	5520	3а 2021г.	771787	(151 655)	13864574	119917	(13 609 595)	(3 219)	(247)	X	X	X	1143464	(142 322)

#### 5.1.1 Основные дебиторы.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочные прочие дебиторы:</b>	<b>5510</b>			
ООО "СМП-Агентство" (200518)		6 000	-	-
AURORA HOLDINGS LTD (202325)		40 743	28 605	26 281
АО "Троица" (205467)		5 056	-	-
ФГУП "Главное военно-строительное управление № 4" (205607)		-	-	16 283
ООО "Запсибгазпром-Газификация" (206750)		-	40 481	525
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (206943)		35 336	21 149	12 055
SHARVA SHIPPING INC (206951)		10 314	8 089	8 544
ООО "Универсальная транспортная группа" (206995)		1 197	35	37
Филиал ПТ "НОВАРКТИК СНС" в Тазовском районе Ямало-Ненецкого АО (207114)		-	-	15 080
ООО "М-Шиппинг" (207125)		2 677	861	395
ООО "СтройПроектСервис" (207153)		-	5 850	1 314
АО "Русская Контейнерная Компания" (207251)		3 293	5 282	-
АО "Морской Инжиниринг и Шиппинг" (207321)		-	14 976	-
АО "Мурманский морской торговый порт" (207394)		7 686	-	-

ООО "Таймыргормаш" (207424)		13 231	-	-
<b>Основная дебиторская задолженность по реализации продукции, выполненных работ по следующим покупателям (заказчикам):</b>	<b>5510</b>			
ОАО "Мортехсервис" (201868)		-	2 175	3 392
ЗАО "Лесозавод 25" (204047)		35 875	28 135	-
ФГУП "Главное военно-строительное управление № 4" (205607)		52 388	147 075	140 357
ООО "А-Сервис" (205645)		-	19 000	31 066
ООО Газпром нефть шельф (205768)		-	3 683	13 198
ООО "Эко Шиппинг" (205966)		219	239	35
АО "Беломортранс" (206354)		6 379	6 384	6 384
ООО "СЕВНОР Логистик" (206720)		-	22	36
ООО "Запсибгазпром-Газификация" (206750)		-	198 575	132 731
ООО "Арктик СПГ 2" (207013)		-	-	18 755
ООО "АС ШИППИНГ" (207170)		31 032	43 500	58 000
ООО "Северная звезда" (207187)		42 685	24 930	121 340
АО "Русская Контейнерная Компания" (207251)		35 804	40 021	-
ООО "Делфин Дистрибьюшен" (207285)		20 281	15 034	-
ООО "ТД "Рустрансоил" (207295)		-	63 102	-
ГУП "ГЗО" (207367)		197 151	-	-
ООО "СПТ-Нижний Тагил" (207395)		49 766	-	-
ООО "Инжиниринговый центр Энергострой" (207412)		228 683	-	-
ООО "МСТ ГРУПП" (207448)		73 102	-	-
ООО "Цементно-бетонные изделия" (207467)		49 088	-	-

#### 5.1.2 Основные кредиторы.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочные прочие кредиторы:</b>	<b>5550</b>			
Senain Servicios Navieros Integrales C.A (4162)		-	2 335	-
UNITED KINGDOM MUTUAL STEAM SHIP ASSURANCE ASSOCIATION EUROPE LTD (102313)		-	-	18 857
ООО "Газпромнефть Марин Бункер" (107227)		4 763	-	5 994
ООО "РН-Бункер" (107317)		-	-	15 080



ООО "Грифон" (108292)		-	1 170	-
ЗАО "КСЗ" (108908)		27 365	-	-
THE WEST OF ENGLAND SHIP OWNERS MUTUAL INSURANCE ASSOCIATION LUXEMBOURG (109689)		21 350	16 744	-
ФГБУ "Морспасслужба" (110691)		-	-	16 283
ООО "КОРСАР-СПБ" (110889)		6 005	-	-
ООО "Крымская первая страховая компания" (111228)		1 967	-	-
<b>Основная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (подрядчиками):</b>	<b>5550</b>			
ООО "СМП-Агентство" (3395)		820	855	37 488
ОАО "Мортехсервис" (101905)		-	-	1 820
АО "Архангельский траловый флот" (102005)		275	-	23 659
ООО "Нью Оптимист" (103033)		9 050	8 376	15 952
ООО "Бункерная Компания "Флагман-Мурманск" (103440)		-	34 286	-
ООО ТРАНСМАРИН ПОРТ СЕРВИС (104644)		2 003	2 696	-
ФГБУ "Северное УГМС" (104957)		-	-	19 974
ООО "Скадар" (105182)		19 767	-	3 225
ООО "Газпромнефть Марин Бункер" (107227)		102 293	38 174	82 445
ООО "РН-Бункер" (107317)		-	32 679	-
АО "Совфрахт" (107667)		40 704	4 277	7 163
ООО "ГТ Север" (108244)		2 532	-	336
ООО "Экор" (108252)		-	-	5 400
ООО "Запсибгазпром-Газификация" (109053)		-	8 868	-
MALIK SUPPLY AS (109072)		-	-	12 803
ООО "Корд-Бункер" (109085)		11 738	12 974	-
ООО "БМ Технологии" (110093)		5 803	11 553	1 224
ООО "МСК" (110156)		16 895	10 162	773
ООО "Мортранссервис" (110261)		-	-	302 040
ООО "СМП МОРСЕРВИС" (110324)		25 043	8 827	11 322
AVRORASHIP GEMI TAMIR SERVIS (110447)		52 392	-	13 130
ИП Архипов Максим Алексеевич (110465)		5 414	7 613	1 298
IBT BUNKERING & TRADING GMBH (110641)		-	-	13 310
ООО "СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА" (110824)		14 703	15	-
ООО "КОРСАР-СПБ" (110889)		15 484	3 187	-
ООО "Делфин Дистрибьюшен" (110902)		24 481	24 481	-
ООО "ИВИ КОМПАНИ" (111201)		17 570	-	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

(свыше 3-х месяцев)

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>558278</b>	<b>511177</b>	<b>729677</b>	<b>558814</b>	<b>236899</b>	<b>236446</b>
в том числе:							
покупатели и заказчики		493584	447354	661646	492636	200808	200355
расчеты с прочими дебиторами		64694	63823	68031	66178	36091	36091

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего		за 2023г.	642 093	114	-	252 116	-				390 091
	5551	за 2022г.	342	866 476	-	-	-	224 725	-	-	642 093
	5571	за 2021г.	342	-	-	-	-	-	-	-	342
в том числе:											
Обязательства по аренде		за 2023г.	641 751	27	-	252 116	-	-	-	-	389 662
	5553	за 2022г.	-	866476	-	-	-	224 725	-	-	641 751

	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая		за 2023г.	342	87	-	-	-	-	-	-	429
	5554	за 2022г.	342	-	-	-	-	-	-	-	342
	5574	за 2021г.	342	-	-	-	-	-	-	-	342
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>		<b>за 2023г.</b>	<b>1 158 111</b>	<b>14 364 004</b>	<b>354</b>	<b>14 073 130</b>	<b>22 924</b>		-	-	<b>1 426 415</b>
	<b>5560</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>1 479 572</b>	<b>14 147 012</b>	<b>274</b>	<b>14 693 234</b>	<b>238</b>	<b>224 725</b>	-	-	<b>1 158 111</b>
	<b>5580</b>	<b>за 2021г.</b>	<b>1 149 650</b>	<b>14 220 469</b>	<b>5 572</b>	<b>13 895 085</b>	<b>1 034</b>	-	-	-	<b>1 479 572</b>
в том числе:								-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2023г.	351 656	4 660 963		4 440 483	-	-	-	-	572 136
	5561	за 2022г.	694 953	5 284 031	233	5 627 558	3	-	-	-	351 656
	5581	за 2021г.	536 208	6 524 299	3 294	6 368 847	1	-	-	-	694 953
авансы полученные		за 2023г.	346 884	3 287 484	-	3 515 724	-	-	-	-	118 644
	5562	за 2022г.	308 617	4 746 262	40	4 708 035	-	-	-	-	346 884
	5582	за 2021г.	407 774	4 046 118	78	4 145 353	-	-	-	-	308 617
расчеты по налогам и сборам.		за 2023г.	138 715	3 015 587	-	2 819 678	-	-	-	-	334 624
	5563	за 2022г.	100 595	2 516 398	-	2 478 278	-	-	-	-	138 715
	5583	за 2021г.	148 316	2 122 943	-	2 170 664	-	-	-	-	100 595
Обязательства по аренде		за 2023г.	286 108	1 181 439	-	1 194 089	-	-	-	-	273 458
	5564	за 2022г.	281 175	96 747	-	316 539	-	224 725	-	-	286 108
	5584	за 2021г.	6 753	279 226	-	4 804	-	-	-	-	281 175
прочая		за 2023г.	34 603	559 693	354	508 653	22 765	-	-	-	63 232
	5565	за 2022г.	58 719	340 790	1	364 672	235	-	-	-	34 603
	5585	за 2021г.	21 659	345 978	2 200	310 085	1 033	-	-	-	58 719
расчеты с персоналом организации		за 2023г.	145	1 658 838	-	1 594 503	159	-	-	-	64 321
	5567	за 2022г.	35 513	1 162 784	-	1 198 152	-	-	-	-	145
	5587	за 2021г.	28 940	901 905	-	895 332	-	-	-	-	35 513
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>1 800 204</b>	<b>14 364 118</b>	<b>354</b>	<b>14 325 246</b>	<b>22 924</b>	-	-	-	<b>1 816 506</b>
	<b>5550</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>1 479 914</b>	<b>15 013 488</b>	<b>274</b>	<b>14 693 234</b>	<b>238</b>	<b>449 450</b>	-	-	<b>1 800 204</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2021г.</b>	<b>1 149 992</b>	<b>14 220 469</b>	<b>5 572</b>	<b>13 895 085</b>	<b>1 034</b>	-	-	-	<b>1 479 914</b>

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

(свыше 3-х месяцев)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>168541</b>	<b>40095</b>	<b>18172</b>
в том числе:				
поставщики и заказчики		168541	40095	18172

#### 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Денежные средства и ден.эквиваленты - всего</b>	<b>71250</b>	22 721	218 491	454 133
в том числе:				
денежные средства в кассе		75	17	1
расчетный счет		15 742	50 138	220 429
валютный счет		5 456	22 102	207 342
прочие денежные средства		1 448	146 234	26 361

По состоянию на 31.12.2023 г. имеющиеся денежные средства и денежные эквиваленты могут быть использованы без ограничения права доступа.

## 7. Наличие и движение заемных средств

### 7.1 Информация о заемных средствах

Займодавец / кредитор	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Срок погашения и другие характеристики кредитного договора(займа).
<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>71410</b>	-	-	-	
<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>71510</b>	<b>138 852</b>	-	-	
ПАО "Сбербанк России" (600465) Договор 550C0017WMF от 02.05.2023	основная сумма долга	138 540	-	-	Мах лимит по договору 200 000 000 руб.; дата действия кредитной линии 02.05.2024г.; средневзвешенная % ставка
	проценты	312	-	-	
АО "Банк Финсервис" (600454) Договор 05/33/17 от 21.04.2017г.	-	-	-	32 787/ (390 000 Евро)	Сумма по договору 3 900 000 EURO; дата погашения - 20.04.2022г.; 6% годовых

### 7.2 Проценты

Наименование показателя	2023 год	2022год	2021 год
<b>Проценты - всего</b>	<b>6197</b>	<b>4016</b>	<b>29811</b>
<i>в том числе:</i>			
По долгосрочным кредитам	-	-	1756
По краткосрочным кредитам	6197	70	10313
Торговый кредит	-	3946	17742

### 7.3 Движение заёмных средств

Займодавец / кредитор	Код	На начало года	Изменения за период		
			Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные
<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>71410</b>	-	-	-	-
-		-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>71510</b>	-	<b>138540</b>	-	-
ПАО "Сбербанк России" (600465) Договор 550C0017WMF от 02.05.2023		-	138540	-	-

## 8.Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	Признано в 2023г.	Погашено в 2023г.	На 31.12.2022	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	<b>5700</b>	118192	220082	(191 296)	89406	210237	(216 869)	96038
в том числе:								
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	118192	220082	(191 296)	89406	210237	(216 869)	96038

## 9. Структура выручки и себестоимости по видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За год 2023 г.	За год 2022 г.
<b>Выручка - всего</b>	<b>72110</b>	<b>5611433</b>	<b>6413607</b>
в том числе:			
Доходы транспортного флота		4742520	4989959
Доходы дноуглубительного флота		303654	253467
Доходы служебно-вспомогательного флота		55376	48712
Доходы пассажирского флота		332937	322795
Доходы от прочих работ, услуг		176946	798674
<b>Себестоимость продаж - всего</b>	<b>72120</b>	<b>5695810</b>	<b>5239626</b>
в том числе:			
Себестоимость перевозки грузов морским транспортом		4376401	3869810
Себестоимость дноуглубительных работ		828110	303238
Себестоимость пассажирского флота		289948	275378
Себестоимость услуг служебно-вспомогательного флота		64527	55865
Себестоимость прочих работ, услуг		136824	735335

### 9.1 Затраты на производство с учетом управленческих расходов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	2045979	2071695
Расходы на оплату труда	5620	1669436	1146262
Страховые взносы	5630	232651	176866
Амортизация	5640	481918	359923
Прочие затраты	5650	1471262	1727337
Итого по элементам	5660	5901246	5482083
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		(48477)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	23705	
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>5924951</b>	<b>5433606</b>

## 9.2 Управленческие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты		8155	8769
Расходы на оплату труда		137902	116520
Страховые взносы		39669	33493
Амортизация		1900	1919
Прочие затраты		41515	33279
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>2220</b>	<b>229141</b>	<b>193980</b>

## 10. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от участия в других организациях			5000
Проценты к получению		13796	14770
Проценты к уплате		96718	4017
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>72340</b>	<b>687869</b>	<b>423320</b>
в том числе:			
Выручка от реализации основных средств		84841	1488
Выручка от реализации товарно-материальных ценностей		64995	232693
Результат от продажи иностранной валюты			8413
Доходы прошлых лет		10730	1449
Штрафы, пени, неустойки полученные		331776	78350
Положительная курсовая разница			72271
Восстановление резерва по сомнительным долгам		136370	33
Поступление в возмещ. убытков и расходов		29568	26376
Списание кредиторской задолженности		22924	274
Прочие		2706	1973
Результат от списания прав пользования активами		3959	
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>72350</b>	<b>219324</b>	<b>895041</b>
в том числе:			
Реализация. списание основных средств			
Реализация, списание товарно-материальных ценностей		65220	233667
Результат от продажи иностранной валюты		117	
Налоги		3993	5029
Оплата услуг кредитных организаций		5644	5439
Расходы, связанные с получением заемных средств		85	
Расходы прошлых лет		78977	110990
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств		2155	20023
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		184	442
Использование средств на потребление, социальные и прочие нужды		6008	8965
Списание дебиторской задолженности		55933	448
Отчисление в резерв по сомнительным долгам		13234	198740
Резерв под обесценение финансовых вложений		(55000)	194876
Отрицательная курсовая разница		37409	
Прочие		5365	116422

Прочие доходы и расходы, связанные с реализацией валюты, курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах сальдировано.

Прочие доходы и расходы, связанные с реализацией и списанием основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах сальдировано.



# 11. Прочие долгосрочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Наименование залогодержателя/ залогодателя	Дата прекращения залога по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>			<b>429</b>	<b>342</b>	<b>342</b>
в том числе:						
Обеспечительные платежи на срок более 12 мес.		ИП Шарапов Алексей Сергеевич	на неопределенный срок	89	80	80
Обеспечительные платежи на срок более 12 мес.		ООО "АМ-Инвест"	на неопределенный срок	24	24	24
Обеспечительные платежи на срок более 12 мес.		ООО "Медицинское предприятие Пульс"	05.07.2028	378	300	300
НДС на обеспечительные платежи				(62)	(62)	(62)

## 12. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств и платежей полученные	491	404	404
Обеспечения обязательств и платежей выданные	966700	272285	837740
Износ жилищного фонда	152	154	157
Бланки строгой отчетности	29	32	36
Арендованные основные средства	1749	170243	166276
Товары, принятые на комиссию	5		

## 13. Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	<b>3424</b>	<b>11946</b>	<b>22373</b>
в том числе:				
Акцизы по полученным средним дистиллятам			8916	21881
Недостачи и потери от порчи ценностей		409	409	
Расходы будущих периодов		3015	2621	492

## 14. Обеспечения обязательств и платежей выданные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Наименование залогодержателя/ залогодателя	Дата прекращения залога по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Выданные - всего</b>				<b>966700</b>	<b>272285</b>	<b>837740</b>
в том числе:						
т/х "С.Кузнецов"		ПАО "Сбербанк России"	31.12.2030	180000		
т/х "Капитан Коковин"		ПАО "Сбербанк России"	31.12.2030	165000		
т/х "Капитан Сахаров"		ПАО "Сбербанк России"	31.12.2030	170500		
З/с "Беломорский"		ПАО "Сбербанк России"	31.12.2030	220800		
З/с " Двинский Залив"		ПАО "Сбербанк России"	31.12.2030	230400		
т/х "Михаил Ломоносов"		АО "Банк Финсервис"	20.04.2022			69079
т/х "С.Кузнецов"		АО "Банк Финсервис"	20.04.2022			83451
т/х "Инженер Трубин"		АО "Банк Финсервис"	20.04.2022			73587
т/х "Капитан Коковин"		АО "Банк Финсервис"	20.04.2022			61669
т/х "Капитан Сахаров"		АО "Банк Финсервис"	20.04.2022			61669
т/х "Сияние Севера"		ООО "Мортранссервис"	01.09.2023			216000
Помещения в г. Москве, Наб. Тараса Шевченко, д.9, земельный участок		ПАО "Сбербанк России"	18.03.2026			272285
Помещения в г. Москве, Наб. Тараса Шевченко, д.9, земельный участок		ООО " Решение"	18.03.2026		272285	

### 15. Доходы будущих периодов

тыс.руб.

Наименование	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Дополнительная информация
<b>Доходы будущих периодов</b>	<b>1530</b>	<b>546</b>	<b>777</b>	<b>1008</b>	
в том числе:					
Пожарная сигнализация, полученная безвозмездно		39	50	62	Списание на финансовый результат в течение срока полезного использования (до 2027 года).
Система спутниковой связи Iridium Sailor 4300, полученная безвозмездно		173	247	321	Списание на финансовый результат в течение срока полезного использования (до 2026 года).
Система спутниковой связи Iridium Sailor 4300, полученная безвозмездно		171	245	318	Списание на финансовый результат в течение срока полезного использования (до 2026 года).
Система спутниковой связи Iridium Sailor 4300, полученная безвозмездно		163	235	307	Списание на финансовый результат в течение срока полезного использования (до 2026 года).

## 16. Обязательства по аренде краткосрочные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
<b>Обязательства по аренде краткосрочные - всего</b>	<b>1560</b>	<b>273458</b>	<b>286108</b>	<b>281175</b>
в том числе:				
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1284/21/СМП (В) от 12.10.2021 судно "Виктор Забелин"		44377	39667	279226
ООО "Лизинговая компания "Финсервис Лизинг" договор лизинга № 01/04/18 от 30.11.2018 лифты "GeN2 Premier"		-	-	8
ООО "Бизнес Кар Лизинг" договор лизинга № ЛД170720-СМП от 17.07.2020 автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200		-	-	1941
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1268/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Новодвинск"		59633	53293	-
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1269/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Архангельск"		50909	45496	-
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1270/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Северодвинск"		55928	49981	-
АО " Мурманское морское пароходство" договор бербоут-чартер от 17.12.2019 судно "Клавдия Еланская"		62610	50342	-
АО " Мурманское морское пароходство" договор бербоут-чартер от 09.09.2022 судно "Новая Земля"		-	47328	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 97/1 от 24.03.2005 земельный участок		0,3	0,2	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 416/1 от 17.07.2012 земельный участок		0,2	0,2	-
Министерство имущественных отношений Архангельской области договор аренды № 1/419(с) от 07.04.2014 земельный участок		0,1	0,3	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 375/1 от 02.06.2009 земельный участок		0,7	0,7	-

### 17. Обязательства по аренде долгосрочные

Наименование показателя	Код	тыс.руб.		тыс.руб.
		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
<b>Обязательства по аренде долгосрочные - всего</b>	<b>1460</b>	<b>389662</b>	<b>641751</b>	-
в том числе:				
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1284/21/СМП (В) от 12.10.2021 судно "Виктор Забелин"		100670	145047	-
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1268/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Новодвинск"		103304	162937	-
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1269/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Архангельск"		88204	139113	-
ПАО "ТрансФин-М" договор лизинга № 1270/21/СМП (В) от 24.05.2021 судно "СМП Северодвинск"		96890	152817	-
АО " Мурманское морское пароходство" договор бербоут-чартер от 09.09.2022 судно "Новая Земля"			41125	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 97/1 от 24.03.2005 земельный участок		66	63	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 416/1 от 17.07.2012 земельный участок		144	137	-
Министерство имущественных отношений Архангельской области договор аренды № 1/419(с) от 07.04.2014 земельный участок		68	212	-
Межрегиональное территориальное управление федерального агентства по управлению госимуществом в Арх.обл. и НАО договор аренды № 375/1 от 02.06.2009 земельный участок		316	300	-

## 18. Расчеты по налогу на прибыль

### 18.1 Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2023 г.

Показатель	Значение, тыс. руб.
<b>Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>43 840</b>
в том числе:	
- в части временных разниц по расходам на страхование	8 318
- в части временных разниц по оценочным обязательствам, связанным с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска	23 639
- в части временных разниц по текущим расходам, подлежащим учету в периоде формирования налогооблагаемой прибыли	139
- в части временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств	1 240
- в части резерва под обесценение финансовых вложений	10 504
<b>Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>77 858</b>
в том числе:	
- в части временных разниц в оценке незавершенного производства	14 965
- в части временных разниц по амортизируемому имуществу	54 104
- в части временных разниц по курсовой разнице, начисленной по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте	5 335
- в части временных разниц по резерву по сомнительным долгам	3 454

### 18.2 Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатель	Значение, тыс. руб.
<b>Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>59 408</b>
в том числе:	
- в части временных разниц по расходам на страхование	9 560
- в части временных разниц по оценочным обязательствам, связанным с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска	17 881
- в части временных разниц по резерву по сомнительным долгам	9 912
- в части временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств	551
- в части резерва под обесценение финансовых вложений	21 504
<b>Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>29 943</b>
в том числе:	
- в части временных разниц в оценке незавершенного производства	7 184
- в части временных разниц по курсовой разнице, начисленной по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте	744
- в части временных разниц по амортизируемому имуществу	22 015

### 18.3 Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2021 г.

Показатель	Значение, тыс. руб.
<b>Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>49 916</b>
в том числе:	
- в части временных разниц по расходам на страхование	5 599
- в части временных разниц по оценочным обязательствам, связанным с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска	19 207
- в части временных разниц по амортизируемому имуществу	2 888
- в части временных разниц по убытку обслуживающих производств и хозяйств	718
- в части резерва под обесценение финансовых вложений	21 504
<b>Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса),</b>	<b>5 433</b>
в том числе:	
- в части временных разниц в оценке незавершенного производства	2 692
- в части временных разниц по резерву по сомнительным долгам	2 741

### 19. Расчет текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль

Показатель	Стр.	Строка отчетности	31.12.2023	2023 г.	31.12.2022	2022 г.	31.12.2021
Отложенный налоговый актив на отчетную дату	1	стр. 1180 Ф № 1	43 840		59 408		49 916
Изменение текущего отложенного налогового актива	2			- 15 574		12 371	
Перерасчет отложенного налогового актива за прошлый период	3			6		- 2 879	
Отложенное налоговое обязательство на отчетную дату	4	стр. 1420 Ф № 1	77 858		29 943		5 433
Изменение текущего отложенного налогового обязательства	5			47 915		10 053	
Перерасчет отложенного налогового обязательства за прошлый период	6			0		14 457	
Прибыль (убыток) до налогообложения	7	стр. 2300 Ф №2		72 105		524 033	
Ставка налога на прибыль, %	8			20		20	
Условный расход (доход)	9 = 7 * 8			14 421		104 807	
Постоянная разница	10			245 340		153 957	
Постоянный налоговый расход (доход)	11 = 10 * 8			49 068		30 791	
Налог на прибыль	12 = 13 + 14	стр. 2410 Ф № 2		- 63 489		- 135 598	
Текущий налог на прибыль	13 = - 9 - 11 - 2 + 5	стр. 2411 Ф № 2		0		- 137 916	
Отложенный налог на прибыль	14 = 2 - 5	стр. 2412 Ф № 2		- 63 489		2 318	
Прочее	15	стр. 2460 Ф № 2		- 2 834		10 027	
Чистая прибыль (убыток)	16 = 7 + 12 + 15	стр. 2400 Ф № 2		5 782		398 462	

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Я.М. Антонов/

«27 » марта 2024 года