

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Новошип»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Новошип»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Новошип» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
ПАО «Новошип»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Новошип» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Возмещаемость финансовых вложений

Общество имеет различные финансовые вложения, а именно вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также займы выданные дочерним организациям. Мы считаем, что вопрос возмещаемости финансовых вложений является ключевым вопросом аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности допущений, лежащих в основе оценки и анализа наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Кроме того, присущая неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на величину их возмещаемой стоимости, сформированной на основе экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Данный факт может потенциально привести к обесценению финансовых вложений.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации включали изучение проведенного Обществом анализа наличия признаков устойчивого существенного снижения их стоимости. В частности, мы рассмотрели изменения стоимости доли Общества в чистых активах дочерних организаций и объектов инвестиций, произошедшие в отчетном периоде и на предыдущую отчетную дату.

По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены признаки обесценения, мы оценили расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении деятельности и будущих денежных потоков дочерних организаций Общества и других объектов инвестиций.

Мы также проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленное в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с С, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лобачев Дмитрий Ефимович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 29 февраля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109034)

14 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Новошип»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.

Местонахождение: 353900, Россия, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
в ред. Приказа 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 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"
Идентификационный номер налогоплательщика Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом
Вид экономической деятельности морским транспортом
Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
форма собственности:
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Свободы, 1
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.2023	
01125850	
2315012204	
52.22.1	
12247	41
384	

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1	Нематериальные активы	1110	133	175	216
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1, 2.2	Основные средства	1150	162 865	173 923	265 336
2.1, 2.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	58 259	71 276	34 540
3.1	Финансовые вложения	1170	390 503	589 503	670 128
	Отложенные налоговые активы	1180	83 671	130 158	40 556
	Прочие внеоборотные активы	1190	76	3 603	5 805
	ИТОГО по разделу I	1100	695 507	968 638	1 016 581
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Заласы	1210	3 083	2 588	2 396
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
5.1	Дебиторская задолженность	1230	426 870	12 512	11 442
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 710 000	203	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 551 708	1 059 392	928 787
	Прочие оборотные активы	1260	2 475	1 348	4 675
	ИТОГО по разделу II	1200	12 694 136	1 076 043	947 300
	БАЛАНС	1600	13 389 643	2 044 681	1 963 881

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	315 629	315 629	315 629
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	10 808	12 808	15 570
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	75 168	75 168	75 168
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 313 322	1 078 383	744 402
	ИТОГО по разделу III	1300	1 714 927	1 481 988	1 150 769
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 040	1 903	4 116
	Оценочные обязательства	1430			3 919
	Прочие обязательства	1450			76
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 040	1 903	8 111
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	11 570 170	448 710	711 188
	Доходы будущих периодов	1530			
7	Оценочные обязательства	1540	103 506	112 080	93 813
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	11 673 676	560 790	805 001
	БАЛАНС	1700	13 389 643	2 044 681	1 963 881

Руководитель

(подпись)

Степанов О.А.

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 год

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

Организация: Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Публичное акционерное общество / Служащая российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН


по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710002	
31.12.2023	
01125830	
2315012204	
52.22.1	
12247	41
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
6	Выручка	2110	12 074 667	897 556
	Себестоимость продаж	2120	(136 117)	(158 314)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 938 550	739 242
6	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(302 880)	(320 235)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 635 670	419 007
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	453 414	34 573
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	479 620	477 457
	Прочие расходы	2350	(119 240)	(765 285)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 449 464	165 752
	Налог на прибыль	2410	(198 388)	9 148
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(152 764)	(82 667)
	отложенный налог на прибыль	2412	(45 624)	91 815
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 251 076	174 900
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	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	417 971	193 643
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	12 669 047	368 543
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	38,40	0,61
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	38,40	0,61

Руководитель  Степанов О.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023 год

Организация: *Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: *Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом*

Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности*

Единица измерения: *тыс руб.*

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	01125850
по ОКВЭД	331501204
по ОКОПФ /	52.22.1
ОКФС	12247 | 41
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (испокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	315 629	-----	15 570	75 168	744 402	1 150 769
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета (на 1.1.2022)		X	X	(2 097)	X	(33 696)	(35 795)
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	368 543	368 543
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	174 900	174 900
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	193 643	193 643
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	(665)	-----	(864)	(1 529)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(665)	X	-----	(665)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	(864)	(864)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	315 629	-----	12 808	75 168	1 078 383	1 481 988
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	12 670 726	12 670 726
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	12 251 076	12 251 076
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	1 679	1 679
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	417 971	417 971
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	(2 000)	-----	(12 435 787)	(12 437 787)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	(1 679)	X	-----	(1 679)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(321)	X	-----	(321)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	(12 435 787)	(12 435 787)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	315 629	-----	10 808	75 168	1 313 322	1 714 927

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400				
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401				
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
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				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 714 927	1 481 988	1 150 769

Руководитель  Степанов О.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2023 год

Организация	Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом	Дата (число, месяц, год)	0710005
Вид экономической деятельности	Публичное акционерное общество / Смешанная российская форма собственности	по ОКПО	31.12.2023
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	тыс. руб.	ИНН	01125850
Единица измерения:		по ОКВЭД 2	2315012304
		по ОКОПФ / ОКФС	52.22.1
		по ОКЕИ	12247 | 41
			384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	240 378	288 306
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	98 895	172 977
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	89 416	84 479
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	52 067	30 850
Платежи - всего	4120	(624 997)	(623 938)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(117 983)	(126 416)
в связи с оплатой труда работников	4122	(295 240)	(307 736)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(153 838)	(81 869)
прочие платежи	4129	(57 936)	(107 917)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(384 619)	(335 632)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 320 401	719 210
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	223 163	56
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	199 000	80 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11 893 370	639 154
прочие поступления	4219	4 868	
Платежи - всего	4220	(5 719 384)	(3 307)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 384)	(2 867)
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	(5 710 000)	
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		(440)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 601 017	715 903
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
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		
Платежи - всего	4320	(904 922)	(7 554)
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	(904 922)	(7 554)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(904 922)	(7 554)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 311 476	372 717
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 059 392	928 787
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 551 708	1 059 392
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	180 840	(242 112)

Руководитель

(подпись)
14 марта 2024 г.

Степанов О.А.
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2023 год
Организация Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				По окончании за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	ликвидационная стоимость и убыток от обесценения	выбрана	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	численно амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	369	(194)				(42)			369	(236)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2023 г.	369	(153)				(41)			369	(194)
- неисключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места обслуживания товаров	5101	за 2023 г.	369	(194)				(42)			369	(236)
	5111	за 2023 г.	369	(153)				(41)			369	(194)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	369	369	369
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
- неисключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места обслуживания товаров	5122	369	369	369

1.3 Нематериальные активы с нулевой погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	20	20	20
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- неисключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места обслуживания товаров	5131	20	20	20

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	чистая стоимость, списанная на расходы	поступило	выбрана	чистая стоимость, списанная на расходы	первоначальная стоимость	чистая стоимость, списанная на расходы	первоначальная стоимость		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.										
	5150	за 2023 г.										

1.5 Неоконченные и профинансированные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				списано, учтено на расходы по приобретению НИОКР	принято, учтено в качестве нематериальных активов по НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.				
	5170	за 2023 г.				
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.				
	5190	за 2023 г.				

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года			Эффект от перехода на новые стандарты учета			Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	начисленные амортизации	ликвидационная стоимость	начисленные амортизации	ликвидационная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость			
5200 Основные средства, включая права пользования активами и инвестиционные нематериальными - всего	31.2023 г.	501 771	(257 794)		X		(14 060)	3 561	5 400	5 432		(17 302)		448 611	(228 637)		
	31.2022 г.	517 760	(219 667)									(21 823)		501 771	(257 794)		
	31.2021 г.	344 252	(170 589)		X			9 171	135 483	26 155		(10 901)		317 940	(155 335)		
5210 Основные средства (без учета инвестиционных нематериальных)	31.2023 г.	454 414	(190 861)		X		(13 704)	3 342	19 440	3 382		115 492		344 252	(170 399)		
5201 Земельные участки	31.2023 г.	5 288			X									5 288			
	31.2022 г.	6 885												5 288			
	31.2021 г.																
5202 Коммунальная и прочая инфраструктура	31.2023 г.		(29 270)		X			403	21 254			(392)		9 484	(8 408)		
	31.2022 г.							2 541				(4 710)		36 905	(29 270)		
	31.2021 г.																
5203 Недвижимость	31.2023 г.	282 933	(127 679)		X			9 171	6 558	3 397		(9 100)		285 546	(133 382)		
	31.2022 г.	280 549	(76 392)		X			9 336	208	150		(9 372)		282 933	(127 679)		
	31.2021 г.	7 462	(7 462)		X									7 462	(7 462)		
5204 Офисное оборудование	31.2023 г.	141 393	(105 964)		X			9 336	5 232					118 988	83 934		
	31.2022 г.	150	(150)		X									150			
	31.2021 г.																
5205 Прочие объекты недвижимости (кроме офисных)	31.2023 г.				X				1 504			(1 409)		150	(150)		
	31.2022 г.	11 514	(6 028)		X							(1 410)		10 010	(5 933)		
	31.2021 г.	11 514	(4 618)											11 514	(6 028)		
5207 Прочие виды основных средств, приобретенных с использованием заемных средств	31.2023 г.				X			2 817									
	31.2022 г.	5 073	(3 887)											1 070			
	31.2021 г.																
5210 Участие в составе инвестиционных неликвидных активов - всего	31.2023 г.	157 519	(87 205)		X			2 620	(29 468)	20 304		(6 401)			130 671	(73 302)	
	31.2022 г.	63 346	(28 806)					219	(50)	50		(6 331)		94 360	(51 402)		
	31.2021 г.														137 519	(87 205)	
5221 Земельные участки	31.2023 г.	14 876			X				(3 442)						11 434		
	31.2022 г.	13 279												1 997			
	31.2021 г.																
5222 Прочие объекты недвижимости, включая объекты незавершенного строительства	31.2023 г.	102 840	(53 604)		X			382	(11 717)	6 733		(5 505)			91 505	(52 336)	
	31.2022 г.	14 624	(6 887)					(1 072)	(50)	50		(4 999)		88 566	(40 696)		
	31.2021 г.																
5223 Системы коммунального обеспечения зданий	31.2023 г.	15 373	(13 596)		X			2 238	(1 171)	1 112		(301)			16 440	(12 785)	
	31.2022 г.	3 823	(3 163)					356				(574)		11 906	(10 215)		
	31.2021 г.	24 430	(20 005)		X				(13 388)	12 419		(595)			11 292	(8 181)	
5234 Гидросооружения	31.2023 г.	31 650	(18 756)		X			219				(758)		(7 400)	24 430	(20 005)	
	31.2022 г.																

2.2. Непокрытые капитальные вложения

Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость
Непокрытые капитальные вложения и прочие объекты незавершенного строительства, включая объекты незавершенного строительства - всего	31.12.2023 г.	260	—	260	—	—	—	260	—	—
	31.12.2022 г.	1 783	—	1 783	—	—	—	260	—	—
Строительные объекты незавершенного строительства	31.12.2023 г.	260	—	260	—	—	—	260	—	—
	31.12.2022 г.	1 783	—	1 783	—	—	—	260	—	—
Непокрытые капитальные вложения и прочие объекты незавершенного строительства, включая объекты незавершенного строительства - всего	31.12.2023 г.	962	—	962	—	—	—	962	—	—
	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	962	—	—
Строительные объекты незавершенного строительства	31.12.2023 г.	962	—	962	—	—	—	962	—	—
	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	962	—	—

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	11 791	681
в том числе: объект основных средств			
Земля	5261	382	461
Строительство	5262	6 570	---
Машины и оборудование, офисное оборудование	5263	---	220
Прочие объекты основных средств	5264	4 839	---
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(790)	(208)
в том числе: объект основных средств			
Земля	5271	---	---
Машины и оборудование	5272	---	(208)
Строительство	5273	(790)	---
Прочие объекты основных средств	5274	---	---

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31 322	60 350
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	---	---
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	---	---
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	---	---
Объекты недвижимого имущества, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	---	---
Балансовая стоимость приписок, для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	---	---
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (ипотека и др.)	5286	---	---
Иное использование основных средств	5287	---	---

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопительная корректировка	поступило	набыло (погасило)	накопительная корректировка	накопительная стоимость	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопительная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	30 2023 г.	589 503			(199 000)					390 503	
	5311	30 2022 г.	670 128		200 000	(280 000)		(625)			589 503	
	5302	30 2023 г.	390 503								390 503	
	5312	30 2022 г.	190 503		200 000						390 503	
	5303	30 2023 г.	199 000			(199 000)						
кредитовые займы	5313	30 2022 г.	479 000			(280 000)					199 000	
	5304	30 2023 г.										
	5314	30 2022 г.	625					(625)				
Краткосрочные - всего	5305	30 2023 г.	203		5 710 000	(203)					5 710 000	
	5315	30 2022 г.				(422)		625			203	
	5306	30 2023 г.			10 000						10 000	
	5316	30 2022 г.										
	5307	30 2023 г.	203			(203)						
предоставленные займы	5317	30 2022 г.				(422)		625			203	
		30 2023 г.			5 700 000						5 700 000	
	5300	30 2023 г.	589 706		5 710 000	(199 203)					6 100 503	
	5310	30 2022 г.	670 128		200 000	(280 422)					589 706	
Финансовые вложения - итого												

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)	5321			
.....	5322			
.....	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)	5326			
.....	5327			
.....	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	исключен резерв под обесценение	поступления и отгрузки	выбыло	убытки и обесценение	сборот излишек между группами	исключен резерв под обесценение	собственность	исключен резерв под обесценение	
Запасы – всего	5400	на 2023 г.	2 588	—	5 703	(5 208)	—	—	—	—	3 083	—
	5420	на 2023 г.	2 396	—	7 646	(7 454)	—	—	—	—	2 588	—
в том числе: (группа, вид)												
сырье, материалы и другие ценности	5401	на 2023 г.	2 588	—	5 703	(5 208)	—	—	—	—	3 083	—
	5421	на 2023 г.	2 396	—	7 646	(7 454)	—	—	—	—	2 588	—

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	—	—	—
в том числе: (группа, вид)				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	—	—	—
в том числе: (группа, вид)				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление в результате хозяйственных операций (субсидии, доты и иные поступления)	Изменения за период			На конец периода							
			учетная по условиям договора	взыскания резерва по сомнительным долгам		выбыло		увеличение резерва на конец периода	успешная реструктуризация по условиям договора	исчисления по сомнительным долгам						
						написание ДЗ по финансовым результатам	написание ДЗ за счет резерва выбытия ДЗ				списание ДЗ за счет резерва выбытия ДЗ	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	30.2022 г.	5 371	(5 371)	.....	(524)	.....	.....	.....	.....	565	(41)	.....	.....	4 847	(4 847)
	5521	30.2022 г.	5 604	(5 381)	.....	(227)	.....	.....	(6)	.....	76	(72)	.....	.....	5 371	(5 371)
	5502	30.2022 г.	2 676	(2 676)	.....	(3)	.....	.....	.....	.....	3	.....	.....	.....	2 673	(2 673)
	5522	30.2022 г.	2 714	(2 604)	.....	(38)	.....	.....	.....	.....	.....	(72)	.....	.....	2 676	(2 676)
	5503	30.2022 г.	882	(882)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	882	(882)
	5523	30.2022 г.	995	(882)	.....	(113)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	882	(882)
	5504	30.2022 г.	1 813	(1 813)	.....	(531)	.....	.....	(6)	.....	562	(41)	.....	.....	1 292	(1 292)
	5524	30.2022 г.	1 895	(1 895)	.....	(76)	.....	.....	.....	.....	76	.....	.....	.....	1 813	(1 813)
	5510	30.2022 г.	12 512	.....	426 870	(12 512)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	426 870	.....
	5510	30.2022 г.	11 219	.....	12 512	(11 219)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	12 512	.....
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	30.2022 г.	7 167	.....	2 870	(7 167)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2 870	.....
	5531	30.2022 г.	1 660	.....	1 660	(1 660)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1 660	.....
	5512	30.2022 г.	2 311	.....	13 678	(2 311)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	13 678	.....
	5532	30.2022 г.	6 181	.....	6 181	(6 181)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	6 181	.....
	5513	30.2022 г.	3 034	.....	410 113	(3 034)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	410 113	.....
	5533	30.2022 г.	3 307	.....	3 307	(3 307)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3 307	.....
	5500	30.2022 г.	17 883	(5 371)	426 870	(13 036)	.....	.....	.....	(6)	.....	565	(41)	.....	431 717	(4 847)
	5520	30.2022 г.	16 823	(5 381)	12 512	(11 446)	.....	.....	.....	.....	.....	76	(72)	.....	17 883	(5 371)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 847	.....	5 371	.....	5 604	223
в том числе: (внп)	5541	2 672	.....	2 676	.....	2 714	110
Платежи	5542	883	.....	882	.....	995	113
Прочие	5543	1 292	.....	1 813	.....	1 895	.....

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбытие		перенос из доп. в кредиторскую задолженность	
					в результате зачисления, возврата и отчисления (бухгал. долги по статье: операции)	погашение			погашение по финансовым результатам
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.						
	5571	За 2023 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	448 710	11 570 170	(448 710)			11 570 170
	5580	За 2023 г.	711 188	448 710	(711 188)			448 710
в том числе: (виз)	5561	За 2023 г.	963	6 540	(963)			6 540
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	За 2023 г.	927	963	(927)			963
авансы полученные	5562	За 2023 г.	918	1 088	(918)			1 088
расчеты по налогам и сборам	5582	За 2023 г.	2 399	918	(2 399)			918
прочие	5563	За 2023 г.	10 131	12 767	(10 131)			12 767
расчеты по налогам и сборам	5583	За 2023 г.	71 790	10 131	(71 790)			10 131
прочие	5564	За 2023 г.	436 698	11 549 775	(436 698)			11 549 775
расчеты по налогам и сборам	5584	За 2023 г.	636 072	436 698	(636 072)			436 698
прочие	5585	За 2023 г.	448 710	11 570 170	(448 710)			11 570 170
Итого	5570	За 2023 г.	711 188	448 710	(711 188)			448 710

5.4. Присроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590		
в том числе: (виз)			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	17 832	16 539
Расходы на оплату труда	5620	146 854	160 438
Отчисления на социальные нужды	5630	35 475	38 090
Амортизация и обесценение	5640	17 353	21 806
Прочие затраты	5650	221 483	241 676
Итого по элементам	5660	438 997	478 549
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	438 997	478 549

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	112 080	118 320	(124 448)	(2 446)	103 506
в том числе:						
оценочные обязательства по выпущенным ценным бумагам	5701	82 263	68 223	(81 551)	(732)	68 203
оценочные обязательства по предоставленным выгодам по отпускам	5702	11 130	25 690	(24 370)	—	12 450
оценочные обязательства по расходам на аудит	5704	9 886	24 407	(12 940)	—	21 353
резерв финансовых ресурсов (проектирование ЧС)	5705	1 500	—	—	—	1 500
оценочные обязательства по проведению долгосрочной ликвидации с выплатами на основе акций (ЦДМВА)	5706	7 301	—	(5 587)	(1 714)	—

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	—	854 205	854 205
в том числе: залога имущества под выданные займы юридическим и физическим лицам	5801	—	854 205	854 205
Выданные - всего	5810	—	—	—
в том числе:				
(иной)	5811	—	—	—

Руководитель

(подпись)

Степанов О.А.

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Вотвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910				
	2022 г. 5920				
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911				
	2022 г. 5921				
(наименование цели)	2023 г. 5912				
	2022 г. 5922				
(наименование цели)	2023 г. 5913				
	2022 г. 5923				

Руководитель

(подпись)

Степанов О.А.

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Пояснения (пояснительная записка)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	25
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	25
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	33
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	34
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ</i>	34
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	35
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	36
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	36
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	37
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	37
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	38
12.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	39
13.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	41
14.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	41
15.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	42
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	43
17.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	44
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	44
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	46
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</i>	47
21.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</i>	48
22.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	49

**Пояснения (пояснительная записка)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство» (далее – «Общество», «ПАО «Новошип») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- деятельность холдинговых компаний;
- информационно-консультационные услуги;
- услуги в области бухгалтерского учета;
- передача в аренду объектов движимого и недвижимого имущества;
- иные услуги.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 67 чел. (в 2022 году – 92 чел.).

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Совет директоров. Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Президент Общества. Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров Общества избран на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2023 г. Общество рассматривает раскрытие сведений о составе Совета директоров в непосредственной связи с ограничением объема информации согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Большая часть голосующих акций Общества принадлежит ПАО «Совкомфлот», которая контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 14 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон»), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв финансовых ресурсов для предотвращения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- резерв на выплату премий и вознаграждений по итогам работы, включая обязательства по программе долгосрочной мотивации с выплатами на основе акций (ПДМБА);
- элементы амортизации объектов основных средств (сроки полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость);
- прочие резервы.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов признавалась сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществлялась линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес.)
Товарный знак	100-120

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражались в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начислялись независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода не производится (п. 16 ПБУ 14/2007).

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, а также установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

Группа основных средств	Вид основных средств
Недвижимость	Административные здания
	Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения
	Инженерные системы технологического обеспечения зданий
	Системы коммуникационного обеспечения зданий
	Гидросооружения
	Прочие сооружения
Земельные участки	Земельные участки
Инвестиционная недвижимость	Административные здания
	Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения
	Инженерные системы технологического обеспечения зданий
	Системы коммуникационного обеспечения зданий
	Земельные участки
	Гидросооружения
Транспортные средства	Автотранспортные средства
	Прочие транспортные средства
Компьютерная и прочая офисная техника (для объектов свыше лимита стоимости 50 тыс. руб.)	Компьютеры и рабочие станции
	Сервера и серверное оборудование
	Телекоммуникационное оборудование
	Мобильные средства связи
	Принтеры
	Источники бесперебойного питания
	Телевизоры
Офисное оборудование (для объектов свыше лимита стоимости в 100 тыс. руб.)	Мебель
	Офисные машины и оборудование
Прочее оборудование (кроме офисного)	Машины и оборудование (кроме офисного)
	Другие виды ОС

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов, указанных в п. 5 настоящих Пояснений.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Принимая во внимание незначительный стоимостной и информационный характер активов по группе «Офисное оборудование» в структуре основных средств, Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но относятся к группе «Офисное оборудование» и имеют стоимость не выше 100 000 руб., а также относятся к группе «Компьютерная и прочая офисная техника» и имеют стоимость не выше 50 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет фактического наличия таких активов (малоценного оборудования) ведется Обществом за балансом (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.

Переоценка объектов основных средств на конец отчетного периода не производится.

Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств являются мероприятиями по улучшению основных средств (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*»).

По завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки), основание: п. 28 ФСБУ 6/2020.

Руководствуясь принципом рациональности (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (п. 6 ПБУ 1/2008)), Общество принимает ликвидационную стоимость основных средств на дату ввода ФСБУ 6/2020 равной 0 (нулю), так как не ожидает поступлений от объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце сроков полезного использования и/или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной и/или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена.

Общество, проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», исходя из оценки проведенной Обществом при составлении консолидированной финансовой отчетности Общества по МСФО. В бухгалтерской отчетности Общества балансовая стоимость основных средств отражается за вычетом суммы обесценения (п. 38, 39 ФСБУ 6/2020). Убыток от обесценения списывается на расходы Общества и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» или 2220 «Управленческие расходы» (ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» и п. 126 МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*»).

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, используемые для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость (п. 11 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*»). На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «*Учетная политика организации*» Общество относит к инвестиционной недвижимости следующие виды основных средств: Административные здания, Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения, Инженерные системы технологического и коммуникационного обеспечения зданий, Земельные участки, а также Гидросооружения и Прочие сооружения, переданные в аренду в составе комплекса объектов. В случае частичного предоставления площадей объекта основных средств во временное пользование он полностью признается объектом инвестиционной недвижимости, если доля предназначенной/планируемой для сдачи в аренду площади (за исключением площадей, занимаемых самим Обществом) превышает 70% полезной площади объекта. Полезной площадью объекта признается общая площадь объекта за исключением мест общего пользования и технологического назначения. Переход из категории недвижимость в инвестиционную недвижимость происходит при превышении установленного процента предназначенных для сдачи площадей и наоборот, переход из инвестиционной недвижимости в состав недвижимости происходит при уменьшении доли предназначенных для сдачи площадей меньше установленного лимита. Если у Общества имеются объекты основных средств, непосредственно связанные с функционированием объектов недвижимости, классифицированных в качестве инвестиционной недвижимости, то они также признаются объектами инвестиционной недвижимости (например, объекты капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, иные системы инженерного и коммуникационного характера). Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в составе доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерской отчетности.

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно с 1 января 2022 г. (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях и не относящиеся к денежным средствам и их эквивалентам;
- опционы по акциям материнской компании ПАО «Совкомфлот», предоставленные работникам дочерних компаний;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, с отнесением суммы обесценения на финансовые результаты.

Если проверкой подтверждается устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество формирует резерв под обесценение в размере разницы между балансовой стоимостью и расчетной стоимостью инвестиций (долей).

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производилась по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество ежегодно, по состоянию на последний календарный день года проводит оценку вероятности погашения дебиторской задолженности по делам должников, находящимся в производстве Юридического управления.

Величина резерва, созданная по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по сомнительным долгам, оцененным как «вероятность погашения низкая» отнесена на финансовые результаты Общества.

Доходы

Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации». Если величина поступления покрывала лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определялась как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признавалась Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки могла быть определена;
- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности (выручке) относились доходы, получаемые от оказания услуг:

- деятельность холдинговой компании (доходы от участия в уставных капиталах других организаций).
- предоставления во временное пользование имущества;
- информационно-консультационных, бухгалтерских;

Момент признания доходов (выручки) основан на использовании метода начисления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни. Моментом признания выручки в виде дивидендов от участия в уставных капиталах других организаций признавался день принятия решения дочерней компании о выплате дивидендов.

В составе прочих доходов отражались следующие поступления:

- от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- положительные курсовые разницы;
- восстановление оценочных обязательств по выплате вознаграждений;
- прочие поступления.

Расходы

Затраты (производственные расходы) непосредственно связанные с оказанием услуг в рамках договоров оперирования морских судов, бухгалтерских, консультационных услуг, услуг предоставления имущества во временное пользование, группировались на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат и подразделений. Производственные расходы, относящиеся одновременно к нескольким видам деятельности, распределялись пропорционально доходам, полученным от этих видов деятельности.

Управленческие расходы признавались в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и учитывались в составе общехозяйственных расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Прочие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражались на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». В состав прочих расходов включались:

- расходы, связанные с продажей выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с уплатой услуг кредитным организациям;
- начисления оценочных резервов по сомнительным долгам, обязательства по гарантированным выплатам в рамках программы долгосрочной мотивации аппарата управления;
- выплаты по решениям органов управления в части оказания благотворительной и материальной помощи;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

Способы оценки объектов учета

Объекты учета, подлежащие денежному измерению в соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ, отражались в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществлялась путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Оценка имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производилось независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включало в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимались краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относило к денежным эквивалентам депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях с правом досрочного расторжения по требованию и со сроком погашения 1 год и менее на дату составления отчетности и депозитные вклады без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения не превышающем 92 календарных дня. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включило указанные в настоящем абзаце депозитные вклады в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. все денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях, доступны для использования Обществом. В течение 2023 года Обществом не направлялись денежные потоки на расширение масштабов своей деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливали соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отразило свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки агента в связи с осуществлением ими агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняло полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отразился в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняло рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отразился в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражалась в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относилась дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница относилась на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование валюты	Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)		
		2023 год	2022 год	2021 год
1	1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
2	1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражались по счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы будущих периодов в части, имеющей долгосрочный характер, включены в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 1260 «Прочие краткосрочные активы» бухгалтерского баланса.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учетной политике на 2023 год

Новых обязательных ФСБУ, применяемых с 2023 года, нет. В связи с этим в учетную политику Общества на 2023 год не вносились какие-либо существенные изменения.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения, внесенные в связи с этим в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение в 2023 году первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не осуществлялось.

В 2023 году Общество не несло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (исключительное право владельца на товарный знак и др.) (в 2022 году такие затраты отсутствовали).

В бухгалтерском учете Общества в 2023 году списание нематериальных активов не производилось.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение, наличие основных средств и инвестиционной недвижимости (ранее доходные вложения в материальные ценности), соответствующей накопленной амортизации, представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды и устанавливается для каждого объекта основных средств, применяя диапазоны СПИ по группам и видам основных средств, закрепленные в учетной политике.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Земельные участки	16 722	20 164	20 164
Прочие объекты основных средств	–	–	1 168
Итого	16 722	20 164	21 332

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства и инвестиционная недвижимость отражены в строке 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» соответственно.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество не несло существенных затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения отражены в строках 1170 «Финансовые вложения (долгосрочные)» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Финансовые вложения	2023 год	2022 год	2021 год
В т.ч. долгосрочные	390 503	589 503	670 128
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	390 503	390 503	190 503
Предоставленные займы (срок погашения более 12 месяцев)	—	199 000	479 000
Опционы по акциям	—	—	625
В т.ч. краткосрочные	5 710 000	203	—
Опционы по акциям	—	203	—
Предоставленные займы (срок погашения менее 12 месяцев)	10 000	—	—
Депозитные вклады в кредитные учреждения без права досрочного расторжения и сроком размещения, превышающим 92 календарных дня	5 700 000	—	—
Итого финансовых вложений	6 100 503	589 706	670 128

Долевые и прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется, по состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2022 г. — отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2021 г. — отсутствуют).

Составной частью прочих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, являются также размещаемые в кредитных организациях депозитные вклады без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения, превышающим 92 календарных дня.

Балансовая стоимость депозитных вкладов, без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения превышающим 92 календарных дня, в кредитных учреждениях была выражена в российских рублях (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	5 700 000	—	—
Итого	5 700 000	—	—

Займы, предоставленные юридическим лицам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставлен краткосрочный займ связанной стороне в размере 10 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

Задолженность по предоставленному долгосрочному займу дочерней компании перед Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 199 000 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 479 000 тыс. руб.). В течение 2023 года дочерней компанией было выплачено Обществу 199 000 тыс. руб. в качестве погашения займа.

Информация о наличии полученного обеспечении представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в связи с полным исполнением залогодателем в 2023 году своих обязательств по договору займа, договоры залога прекратили свое действие и на забалансовом счете Общества обеспечения в форме залога имущества связанных сторон не числятся.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 8 Пояснений (пояснительной записки) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 45 (ж) ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности запасы отражены в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность составила 426 870 тыс. руб., в том числе:

Вид задолженности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность банка по начисленным процентам по депозитным вкладам	403 289	2 895	2 107
Авансы выданные контрагентам	13 678	2 311	6 183
Расчеты по налогам и взносам	7 024	3	392
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 879	7 167	1 669
Прочая	–	136	1 091
Итого	426 870	12 512	11 442

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Вид денежных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 567	1 118	4 828
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	31	425 958	7 486
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 598	427 076	12 314
Денежные эквиваленты (размещенные в кредитных организациях депозиты, с правом досрочного расторжения и сроком размещения, не превышающем 92 календарных дня)	6 550 110	632 316	916 473
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	6 551 708	1 059 392	928 787
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе Отчета о движении денежных средств	6 551 708	1 059 392	928 787

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности денежные средства и их эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Информация о классификации денежных потоков Общества и их движении в течение отчетного периода представлена в отчете о движении денежных средств.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 943	—	558	3 584	3 799	5 623
Прочие	532	76	790	19	876	182
Итого	2 475	76	1 348	3 603	4 675	5 805

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие активы отражены в строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Уставный капитал

Информация об обращении акций и величине Уставного капитала отражена в следующей таблице:

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции		
На 31 декабря 2021 г.	28 792 895	286 836 224	—	315 629
На 31 декабря 2022 г.	28 792 895	286 836 224	—	315 629
На 31 декабря 2023 г.	28 792 895	286 836 224	—	315 629

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 315 629 119 шт. (31 декабря 2022 г. – 315 629 119 шт., 31 декабря 2021 г. – 315 629 119 шт.).

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 рубль (31 декабря 2022 г. – 1 рубль, 31 декабря 2021 г. – 1 рубль).

В 2023 году были объявлены дивиденды:

- по итогам 2022 года по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3,00 руб. на каждую акцию;
- по результатам 9 месяцев 2023 года по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 36,40 руб. на каждую акцию.

В 2022 году были объявлены дивиденды по итогам 2021 года по привилегированным акциям в сумме 0,03 руб. на одну привилегированную акцию, по обыкновенным акциям по итогам 2021 года дивиденды не объявлялись (в 2021 году были объявлены дивиденды по итогам 2020 года по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 1,20 руб. на одну обыкновенную акцию).

Информация о суммах выплаченных дивидендов приведена в разделе 24 данных Пояснений.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал отражен в строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Предстоящие отпуска	Предстоящие выплаты премий и предусмотрен- ных трудовыми договорами вознаграждений	Резерв финансовых ресурсов на ликвидацию чрезвычайных ситуаций	Оценочное обязательство по расходам на аудит и прочие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	13 064	76 833	1 500	6 335	97 732
Признано в отчетном периоде	25 282	85 645	—	21 011	131 938
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(27 216)	(70 646)	—	(16 060)	(113 922)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(2 268)	—	(1 400)	(3 668)
31 декабря 2022 г.	11 130	89 564	1 500	9 886	112 080
Признано в отчетном периоде	25 690	68 223	1 500	24 407	119 820
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 370)	(87 138)	(329)	(12 940)	(124 777)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(2 446)	(1 171)	—	(3 617)
31 декабря 2023 г.	12 450	68 203	1 500	21 353	103 506

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату премии

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом премий по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с внутренними распорядительными документами, определяющими порядок премиальных выплат, утверждаемыми органами управления Общества и в порядке, предусмотренном Учетной политикой Общества. Ожидается, что величина данного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использована в первом полугодии 2024 года.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений, предусмотренных трудовыми договорами

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате работникам при возникновении у них права на получение дополнительных гарантированных выплат, предусмотренных персональными трудовыми договорами. В данные оценочные обязательства включаются выплаты в рамках «Программы долгосрочной мотивации» ПАО «Совкомфлот» (далее – «ПДМ»). Размер оценочного обязательства, отраженного в отчетности на конец прошлого отчетного периода, определен в порядке, предусмотренном Положением о системе долгосрочного стимулирования работников ПАО «Совкомфлот» на период 2020-2023 годов и основан на допущении, что критерии, установленные ПДМ, будут соблюдены и что работник будет иметь право на соответствующую часть вознаграждения в соответствии с правилами, утвержденными ПДС.

В апреле 2023 года была произведена выплата в соответствии с условиями ПДМ в счет ранее созданного резерва.

Резерв финансовых ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

Резерв финансовых ресурсов создан в отношении предстоящих целевых расходов в случае возникновения необходимости в ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории береговых объектов ПАО «Новошип». Для целей создания резерва Общество руководствовалось Федеральным законом Российской Федерации от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», законом Краснодарского края от 13 июля 1998 г. № 135-КЗ «О защите населения и территорий Краснодарского края от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и распоряжением главы администрации Краснодарского края от 30 октября 2006 г. № 996-р «О создании резервов финансовых ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Краснодарского края».

Оценочное обязательство по оплате услуг аудиторской организации

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате аудиторских и сопутствующих услуг. Ожидается, что остаток резерва на аудит будет использован в первой половине 2024 года, остаток резервов на сопутствующие услуги будет использован во второй половине 2024 года.

Обязательства и резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы обязательств	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные	—	—	3 919
Краткосрочные	103 506	112 080	93 813
Итого	103 506	112 080	97 732

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о начисленных обязательствах на предстоящую выплату премии и оплату отпусков отражена в строках 1430 «Оценочные обязательства» (долгосрочные) и 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса.

Информация о движении оценочных обязательств в течение отчетного периода содержится в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрыто в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность составила 11 570 170 тыс. руб., а именно:

Вид задолженности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с акционерами по выплате доходов	11 548 445	435 551	635 852
Расчеты по налогам и взносам	12 767	10 131	71 790
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 540	963	927
Авансы полученные	1 088	918	2 399
Прочая	1 330	1 147	220
Итого	11 570 170	448 710	711 188

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о кредиторской задолженности отражена в строках 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам в оценке по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	7 444	2 200	1 015
Налог на добавленную стоимость	711	1 987	60 916
Налог на имущество	1 783	2 152	3 377
Земельный налог	745	375	1 290
Прочие	21	20	36
Итого задолженность по налогам и сборам	10 704	6 734	66 634

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность перед государственными фондами пенсионного, социального и медицинского страхования

Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование по состоянию на 31 декабря в оценке имела следующую структуру:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы единый тариф (до 2023 года – Пенсионный фонд)	2 042	2 405	3 355
Страховые взносы единый тариф (до 2023 года – Фонд обязательного медицинского страхования)		881	1 277
Страховые взносы единый тариф (до 2023 года – Фонд социального страхования)		75	83
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	21	34	50
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	2 063	3 395	4 765

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о задолженности по налогам, сборам и платежам включена в строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам.

Информация о расчетах по налогам и взносам в течение отчетного периода содержится в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2023 год	2022 год
Доходы от участия в других организациях	11 890 906	641 427
Услуги бухгалтерские, информационно-консультационные	92 071	161 605
Услуги по предоставлению имущества в аренду	89 074	85 479
Услуги по оперированию морскими судами	–	6 712
Прочие услуги	2 616	2 333
Итого выручка	12 074 667	897 556

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
Итого за 2023 год	12 074 667	(136 117)	11 938 550	–	(302 880)	11 635 670
Итого за 2022 год	897 556	(158 314)	739 242	–	(320 235)	419 007

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о выручке, полученной при оказании услуг включена в строку 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Информация о себестоимости оказанных услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о себестоимости продаж, коммерческих расходах и управленческих расходах включена в строки 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Проценты к получению/уплате	2023 год	2022 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	453 414	34 573
Итого проценты к получению	453 414	34 573

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовая разница	263 752	471 500
Доходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	208 054	855
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	4 258	3 744
Доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	2 807	–
Прочие доходы	749	1 358
Итого прочие доходы	479 620	477 457

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовая разница	(84 343)	(711 147)
Выплаты совету ветеранов, ветеранам и пенсионерам Общества	(17 858)	(19 703)
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(4 193)	(859)
Выплаты работникам и страховые взносы	(3 776)	(7 306)
Отчисления в резервы под условные обязательства / резервы предстоящих расходов	(1 796)	(430)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	(905)	(722)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(332)	(8 538)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	—	(7 947)
Прочие расходы	(6 037)	(8 633)
Итого прочие расходы	(119 240)	(765 285)

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о прочих доходах и расходах включена в строки 320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены оценочные значения следующих резервов и обязательств:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление неиспользованного резерва в связи с изменением оценки вероятности погашения долга	524	76
	Создание резерва в связи с изменением оценки вероятности погашения долга	—	(73)
Резерв финансовых ресурсов на ликвидацию чрезвычайных ситуаций	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с изменением суммы оценки	1 171	—
	Создание резерва в связи с изменением оценки	(1 500)	—
Оценочное обязательство по выплате премий	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с избыточностью суммы оценки	732	2 268
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(68 223)	(82 263)
Оценочное обязательство по отпускным выплатам	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с избыточностью суммы оценки	—	—
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(25 690)	(25 281)
Оценочное обязательство по выплатам по ПДМ	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с прекращением обязательства	1 714	—
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	—	(3 382)
Оценочное обязательство по расходам на аудит	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с прекращением обязательства	—	1 400
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(24 407)	(21 011)

Общество не имеет возможности оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам на финансовую отчетность будущих периодов.

Общество не имеет возможности оценить влияние изменения оценочных значений резерва финансовых ресурсов для целей предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на финансовую отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2023	Сальдо 31 декабря 2023 г.
По оценочным обязательствам (резервы предстоящих расходов по выплате премии, отпускам, по расходам на аудит)	92 271	—	12 526	104 797	—	(2 833)	101 964
По основным средствам (разница в оценке между бухгалтерской и налоговой стоимостью и амортизацией ОС)	(18 188)	—	41 298	23 110	—	6 166	29 276
По резервам сомнительных долгов	2 150	—	(64)	2 086	—	(524)	1 562
По расходам будущих периодов	105 909	—	(7 619)	98 290	—	(7 369)	90 921
По доходам будущих периодов	58	—	(58)	—	—	—	—
По убытку текущего периода	—	—	413 042	413 042	—	(223 611)	189 431
По курсовым разницам	—	—	(51)	(51)	—	49	(2)
Итого временные разницы	182 200	—	459 074	641 274	—	(228 122)	413 152
Применимая ставка налога	20%	—	20%	20%	—	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	36 440	—	91 815	128 255	—	(45 624)	82 631
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	36 440	—	91 815	128 255	—	(45 624)	82 631

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 449 464	165 752
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 20%	557 185	(470 145)
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 13%	452 279	635 897
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 0%	11 440 000	—
Ставка налога на прибыль	20%/13%/0%	20%/13%/0%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	111 437	(94 029)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 13%	58 796	82 667
Постоянный налоговый расход (доход):	28 155	2 214
Постоянный налоговый доход / условный доход по прочим операциям не включенным в условный доход / не принимаемым в целях налогообложения	2 263	(7 069)
Постоянный налоговый расход (расходы, не принимаемые в целях налогообложения на долгосрочную программу стимулирования, курсовые разницы, благотворительность, социальные выплаты и прочие аналогичные расходы)	25 892	9 283
Расход (доход) по налогу на прибыль	198 388	(9 148)

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

За 2023 год прибыль Общества составила 38,40 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатели	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении на начало периода (в тысячах штук)	286 836	286 836
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных за период (в тысячах штук)	—	—
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за период (в тысячах штук)	286 836	286 836
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	12 251 076	174 900
Промежуточные дивиденды по привилегированным акциям, объявленные за 9 месяцев отчетного периода, исключенные для целей расчета базовой прибыли на акцию	1 048 061	—
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, в руб.	38,40	0,61

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относились операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- дивиденды;
- предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- взносы в НПФ;
- другие операции.

Общество входит в группу компаний «Совкомфлот».

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

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции негосударственного пенсионного обеспечения работников, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютнообменные операции. Указанные операции осуществляются в соответствии с тарифами, установленными предприятиями, связанными с государством.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитных организаций с государственным участием, в размере 12 251 708 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 1 059 392 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 928 787 тыс. руб.).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- дочерних обществ	798	880	126	Согласно условиям договора	Денежная
- иных компаний Группы	67	4 939	—	Согласно условиям договора	Денежная
Задолженность по выданным займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- дочерних обществ	10 000	199 000	479 000	Согласно условиям договора	Денежная
Кредиторская задолженность					
- материнской компании	10 277 544	—	—	Согласно решения внеочередного общего собрания акционеров Общества (протокол № 45 от 25 декабря 2023 г.)	Денежная
- дочерним обществам	4 830	—	—	Согласно условиям договора	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатели	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг		
- дочерние общества	8 251	9 611
- иные компании Группы	83 820	151 985
Продажа основных средств и других активов		
- дочерние общества	—	56
- иные компании Группы	10 088	—
Приобретение товаров, работ, услуг		
- дочерние общества	(48 313)	(44 181)
- иные компании Группы	—	—
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние общества	17 488	17 237
- иные компании Группы	31 838	19 986
Дивиденды к получению от участия в других организациях		
- дочерние общества	11 890 906	641 427
- иные компании Группы	—	—
Дивиденды к выплате		
- материнская компания	(11 124 595)	(13)
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- дочерние общества	12 123 152	748 345
- иные компании Группы	137 634	186 455
Направление денежных средств связанным сторонам		
- материнская компания	(847 050)	—
- дочерние общества	(63 597)	(67 972)
- иные компании Группы	(4 119)	(8 619)

В течение 2023 года Общество вылатило 87 211 тыс. руб. в виде вознаграждения основному управленческому персоналу (в 2022 году – 72 116 тыс. руб.).

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Санкции, принятые США, Европейским союзом («ЕС»), Великобританией и некоторыми другими странами в отношении российских лиц в 2022 году и позднее, предусматривают ограничения на импорт российских сырьевых товаров, запрет на экспорт технологий и оборудования, ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам и рынкам иностранной валюты. Санкционные ограничения привели к переориентации торговых потоков, изменению логистических цепочек, отказу от расчетов в долларах и евро и росту платежей в китайских юанях и российских рублях. По итогам 2023 года рост промышленного производства в России составил свыше 3%, при этом негативное влияние на рост экономики оказывали волатильность рубля, инфляция и ужесточение денежно-кредитной политики.

Введение эмбарго на поставки российской нефти и нефтепродуктов в ЕС, а также установление потолка цен на российскую нефть и нефтепродукты при их продаже в третьи страны, привели к изменению маршрутов транспортировки, увеличению спроса на танкерный тоннаж и, как следствие, росту рыночной стоимости судов и ставок фрахта, которые продолжили оставаться на высоком уровне в течение 2023 года.

Основной фактор риска мировой экономики связан с замедлением темпов экономического роста. Инфляция в мире продолжает снижаться, однако сохраняется жесткая денежно-кредитная политика ведущих стран. На мировых рынках сохраняется высокая волатильность цен на сырьевые товары.

С марта 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничение на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Начиная с 2022 года некоторые страны ввели санкционные ограничения в отношении ПАО «Совкомфлот» и его дочерних обществ, в частности:

- США в феврале 2024 года включили ПАО «Совкомфлот», некоторые компании и 14 судов Группы Совкомфлот, включая 9 судов Группы Новошип, в список блокирующих санкций в дополнение к включенным ранее 7 судам Группы Совкомфлот, включая 4 судна Группы Новошип;
- ЕС запретил юридическим и физическим лицам ЕС осуществлять сделки с ПАО «Совкомфлот»;
- Канада, Великобритания и некоторые другие страны ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот» и установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты.

Указанные меры могут повлиять на получение или осуществление платежей, а также привести к нарушению эффективной операционной деятельности Общества. Если ситуация продолжит ухудшаться, это может повлиять на деятельность компании, финансовые условия, возможности и результаты операционной деятельности.

Общество продолжает предпринимать шаги, направленные на преодоление сложностей, связанных с санкционными ограничениями.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду маловероятности получения негативного решения по судебным разбирательствам по существенным, имеющим денежную оценку, искам против Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году в России широко применялись механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями Группы Совкомфлот, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и документального подтверждения, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

В рамках международного обмена налоговой информацией российские налоговые органы сотрудничают с налоговыми органами иностранных государств, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По общему правилу налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

Информация об обеспечениях в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом приведена в разделе 6 настоящих Пояснений.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров Общества 13 февраля 2024 г. Обществом выплачены дивиденды в сумме 10 968 776 тыс. руб.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общая информация

Основой для раскрытия информации по сегментам в настоящих Пояснениях является выделение сегментов по видам осуществляемой деятельности (услуг).

Операционные сегменты и оценка их показателей определяются на основе управленческой отчетности, которая регулярно рассматривается руководством, в целях распределения ресурсов между сегментами и оценки их деятельности.

Сегментный отчет о прибыли или убытке включает в себя выручку и расходы, напрямую связанные с деятельностью сегмента. Нераспределенные суммы включают активы и обязательства, а также доходы и расходы, относящиеся к административной функции и инвестиционной деятельности Общества, денежные средства и остатки на банковских счетах, задолженность по процентам, налог на прибыль.

Деятельность Общества охватывает следующие основные операционные сегменты: деятельность холдинговой компании; информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета, услуги по предоставлению имущества в аренду.

За 2023 год к отчетным операционным сегментам с выручкой более 10% общей суммы выручки относится деятельность холдинговой компании.

Оценка показателей отчетных сегментов

При определении цен на оказываемые услуги и обоснования политики в области ценообразования Общество руководствуется внутренним организационно-распорядительным документом.

Финансовый результат по сегменту «Деятельность холдинговых компаний» представлен полученными Обществом дивидендами дочерних компаний.

Показатели отчетных сегментов

Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам и некоторые виды займов, относящихся к Обществу в целом. Капитальные затраты включают поступления основных средств. Убыток от обесценения и резервы относятся на сегмент, только если они относятся к его активам.

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Общества:

2023 год	Деятельность холдинговых компаний	Информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Итого по сегментам	Доходы/ (расходы), не включенные в сегменты	Итого по Обществу
Выручка от продаж покупателям (заказчикам)	11 890 906	92 071	89 074	12 072 050	2 617	12 074 667
Финансовый результат (прибыль или (убыток))	11 890 906	6 177	6 074	11 903 157	(267 486)	11 635 670
Чистая прибыль/(убыток)	—	—	—	—	—	12 251 076
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	400 502	732	60 448	461 682*	—	13 389 643
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	—	—	—	—	—	11 674 716

2022 год	Деятельность холдинговых компаний	Информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Итого по сегментам	Доходы/ (расходы), не включенные в сегменты	Итого по Обществу
Выручка от продаж покупателям (заказчикам)	641 427	161 605	85 479	888 511	9 045	897 556
Финансовый результат (прибыль или (убыток))	641 427	22 869	9 532	673 828	(508 076)	165 752
Чистая прибыль/(убыток)	—	—	—	—	—	174 900
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	589 706	9 608	72 445	671 759*	—	2 044 681
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	—	—	—	—	—	562 693

* Общая величина активов по состоянию на 31 декабря включает активы, прямо относящиеся к операционным сегментам.

Суммарная величина показателя «Выручка от продаж», указанного в таблице отчетных сегментов идентична величине, отраженной по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Суммарная величина показателя «Финансовый результат (прибыль или (убыток))» в таблице отчетных сегментов идентична величине, отраженной по строке 2300 Отчета о финансовых результатах.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

- Финансовые риски (подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску).
- Правовые риски (изменение валютного, налогового законодательства, др.).
- Страновые риски (политическая и экономическая ситуация, географические особенности в стране (странах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика).
- Репутационный риск (уменьшение числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполняемых им работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.).

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому и репутационному рискам.

Механизм управления рисками

Общество в процессе своей деятельности следует общепризнанным принципам и процедурам корпоративного управления, стремится обеспечивать акционерам реальную возможность осуществлять свои права, связанные с участием в Обществе, и получать эффективную защиту в случае нарушения таких прав. Общество обеспечивает оперативное доведение актуальной и достоверной информации до сведения акционеров в объеме, позволяющем сформировать полное представление об Обществе и о результатах его деятельности. Риски возникновения корпоративных конфликтов Общество оценивает, как незначительные.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Информация об управлении указанными рисками приводится ниже.

23.1 Финансовые риски

Механизм управления рисками представляет собой комплекс организационных мер, методик, корпоративных политик, процедур и действий, осуществляемых Обществом на всех уровнях его деятельности, направленных на определение и предупреждение потенциальных событий, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние Общества.

В связи с проведенной в предыдущие отчетные периоды унификацией системы управления основными активами группой компаний «Сомкомфлот» доходы от оказания услуг Общества на 77% состоят из выручки, полученной от взаимозависимых компаний, остальные 23% формируются от оказания услуг сторонним компаниям. Данная конструкция формирования доходов минимизирует риски Общества в вопросе востребованности оказываемых услуг.

В Обществе при заключении договоров на оказание услуг предусмотрен специальный порядок, позволяющий минимизировать финансовые риски. Вопросы предоставления в аренду нежилых помещений регулируются отдельным внутренним нормативным актом, который предусматривает гибкий механизм ценообразования и регламентирует работу с арендаторами в целях недопущения простаивания свободных помещений.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску. Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество приобретает товары (работы, услуги) в российских рублях. Доля поступающих денежных потоков в отчетном периоде 2023 года в части выручки от выполнения работ (оказания услуг), выраженных в иностранной валюте в общем объеме выручки составляет около 4% и является выручкой в виде дивидендов от участия в уставных капиталах других организаций.

Подверженность общества валютному риску по состоянию на 31 декабря выглядит следующим образом:

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	670 037	426 669	483 602
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	–	–
Нетто-величина валютного риска	670 037	426 669	483 602

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Показатели	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллар США	+30% (10%)	(201 011) 67 004
2022 год		
Доллар США	+25% (25%)	(106 667) 106 667
2021 год		
Доллар США	+15% (15%)	(72 540) 72 540

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2023 г. оказало бы разное по величине и обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Для управления валютными рисками Общество разработало и применяет «Политику управления денежными средствами».

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. по выданному до 31 декабря 2024 г. займу связанной компании как низкий.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Свободные денежные средства Общества инвестируются в депозиты одобренных менеджментом финансовых организаций – только в банках, имеющих кредитный рейтинг инвестиционного уровня.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства – кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	11 570 170	–	–	–	11 570 170
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	11 570 170	–	–	–	11 570 170

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	437 661	—	—	—	437 661
Прочие обязательства	—	—	—	—	—	—
Итого	—	437 661	—	—	—	437 661

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	636 984	—	—	—	636 984
Прочие обязательства	—	—	—	—	—	—
Итого	—	636 984	—	—	—	636 984

23.2 Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными.

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Обществом в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся на предприятии на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

На деятельность и финансовое положение Общества оказывает влияние развитие политической ситуации в Российской Федерации, включая применение действующего и будущего законодательства и режима налогообложения. Такие события и их последствия могут оказать значимое влияние на деятельность Общества. Общество считает, что влияние таких потенциальных обязательств на его деятельность не будет более существенным, чем влияние потенциальных обязательств аналогичных российских организаций с государственным участием.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Налоговые риски

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.

В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

В рамках объявленного Президентом Российской Федерации курса на деофшоризацию российской экономики был принят федеральный закон, целью которого является борьба с применением агрессивных форм налогового планирования в виде необоснованного перемещения центров прибыли в низконалоговые юрисдикции. Закон предусматривает налогообложение в Российской Федерации нераспределенной прибыли иностранных компаний, контролируемых российским налоговым резидентом – контролирующим лицом. Начиная с 2015 года к нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании применяется ставка 20%, если иностранная компания контролируется юридическим лицом и 13% (или 15%, начиная с 2020 года), если физическим лицом. При этом сумма налогооблагаемой прибыли может быть уменьшена на выплаченные из этой прибыли дивиденды. С 2015 года иностранные организации, управляемые из Российской Федерации, могут быть признаны российскими налоговыми резидентами. Признание налоговым резидентом Российской Федерации означает для иностранной компании, что ее общемировой доход подлежит налогообложению в Российской Федерации.

В конце 2017 года налоговое законодательство России дополнено требованием о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документации, а также уведомление об участии в международной группе. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

23.3 Страновые риски и региональные риски

К страновым рискам относятся политические, экономические, санкционные и социальные риски.

Данные риски находятся вне контроля Общества.

Общество в своих оценках страновых и региональных рисков активно использует мнения рейтинговых агентств.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских юридических и физических лиц, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования.

В целом российская экономика в 2023 году продемонстрировала признаки успешной краткосрочной адаптации к беспрецедентным санкционным вызовам, обусловленным резким нарастанием геополитических противоречий с ведущими экономически развитыми странами. Ключевыми факторами, позволившими добиться такого результата, стали прогрессирующая реориентация внешнеторговых потоков в пользу нейтральных и дружественных стран, расширение внутреннего спроса благодаря наращиванию государственных расходов, а также достаточно взвешенная макроэкономическая политика, позволившая избежать дестабилизации национальной экономики в условиях жесткого внешнего давления.

Ключевыми направлениями развития российской экономики являются обеспечение устойчивости бюджетной системы в условиях увеличения расходов на экономику, социальную политику и человеческий капитал, создание механизмов для перетока капитала в высокотехнологичные отрасли с существенным потенциалом роста, а также опережающее развитие транспортной и городской инфраструктуры.

Геополитические проблемы оказали негативное влияние не только на экономику и финансовый рынок России, но и на мировую экономику. Перспективы глобального роста ухудшились из-за инфляции в крупнейших экономиках. Сохраняющаяся неопределенность относительно возможного расширения санкций приводит к высокой степени волатильности цен на сырьевые товары на мировых рынках.

Обществом проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий реализовавшихся санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

Указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, его органы управления будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Деятельность Общества может быть подвержена рискам, связанным с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками.

В случае же их возникновения конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. В этой связи не стоит полностью исключать риск частичной или полной потери активов Общества. В такой ситуации будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие последствия подобного рода конфликтных ситуаций.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: Общество ведет свою деятельность в регионе сейсмической активности, строительство недвижимости в котором осуществляется с учетом антисейсмических мероприятий – совокупности конструктивных и планировочных решений, основанных на выполнении требований, обеспечивающая определенный, регламентированный нормами, уровень сейсмостойкости сооружений.

Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Общество считает его также незначительным, так как осуществляет свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

К географическим рискам, характерным для г. Новороссийск, можно также отнести риск возникновения ущерба от наводнений и ураганных ветров. Для управления данными рисками Общество ежегодно создает достаточный резерв средств на ликвидацию последствий от стихийных бедствий.

23.4 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполняемых Обществом работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.



О.А. Степанов
Президент ПАО «Новошип»

14 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)