

**Акционерное общество  
«Новороссийский судоремонтный завод»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2023 год**

## Содержание:

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	3
Отчет об изменениях капитала .....	4
Отчет о движении денежных средств .....	6
1. Общие сведения .....	8
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	8
3. Изменения учетной политики .....	9
4. Влияние внешних экономических факторов .....	9
5. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	9
6. Нематериальные активы .....	10
7. Основные средства .....	10
8. Аренда .....	11
9. Финансовые вложения .....	12
10. Запасы .....	13
11. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	14
12. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию .....	15
13. Оценочные обязательства .....	15
14. Обеспечения обязательств .....	16
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	17
16. Прочие доходы и расходы .....	17
17. Налоги .....	18
18. Денежные средства .....	18
19. Информация о связанных сторонах .....	20
20. Условные обязательства и условные активы .....	20
21. События после отчетной даты .....	20
Приложение № 01: Наличие и движение нематериальных активов .....	22
Приложение № 02: Наличие и движение основных средств .....	22
Приложение № 03: Незавершенные капитальные вложения .....	24
Приложение № 04: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений .....	24
Приложение № 05: Иное использование основных средств .....	25
Приложение № 06: Наличие и движение прав пользования активами .....	25
Приложение № 07: Обязательства по аренде .....	25
Приложение № 08: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений .....	26
Приложение № 09: Наличие и движение запасов .....	26
Приложение № 10: Дебиторская задолженность .....	27
Приложение № 11: Кредиторская задолженность .....	27
Приложение № 12: Оценочные обязательства .....	28
Приложение № 13: Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	29
Приложение № 14: Расшифровка по элементам затрат .....	29
Приложение № 15: Прочие доходы и расходы .....	29
Приложение № 16: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль .....	30
Приложение № 17: Операции со связанными сторонами .....	31
Приложение № 18: Незавершенные операции со связанными сторонами .....	31
Приложение № 19: Существенные денежные потоки между АО «НСПЗ», его дочерним обществом и основным хозяйственным обществом .....	31

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Новороссийский судоремонтный завод»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Новороссийский судоремонтный завод» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- 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 ошибки, 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

19 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Соловьев Вячеслав Владимирович, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105041)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2023 г.**

Организация АО "НСПЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Транспортная обработка прочих грузов

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 353902, Российская Федерация, Краснодарский край,  
г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе, б/н

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

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

АО "Технологии Доверия - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Коды
Форма по ОКУД 0710001
Дата (год, месяц, число) 2023 12 31
по ОКПО 01125028
ИНН 2315007476
по ОКВЭД 2 52.24.2
по ОКОПФ/ОКФС 12267   16
по ОКЕИ 384

☒ ДА ☐ НЕТ

ИНН	7705051102
ОГРН/ ОГРНИП	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
6	Нематериальные активы	1110	38	44	50
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
7,8	Основные средства	1150	2 184 510	2 612 822	2 455 882
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
9	Финансовые вложения	1170	5 068 013	7	7
17	Отложенные налоговые активы	1180	602 049	606 956	575 777
	Прочие внеоборотные активы	1190	10 703	9 674	8 713
	Итого по разделу I	1100	7 865 313	3 229 503	3 040 429
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
10	Запасы	1210	155 792	127 854	135 819
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	-	-
11	Дебиторская задолженность	1230	124 510	98 154	142 738
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	39 719	30 000	15 027
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	84 791	68 154	127 711
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
18	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 730 053	1 335 220	1 168 533
	Прочие оборотные активы	1260	19 572	1 497	11
	Итого по разделу II	1200	2 029 943	1 562 725	1 447 101
	<b>БАЛАНС</b>	1600	9 895 256	4 792 228	4 487 530

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	62 265	62 265	62 265
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(681)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
12	Резервный капитал	1360	3 113	3 113	3 113
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 167 881	3 210 136	3 076 043
	Итого по разделу III	1300	8 232 578	3 275 514	3 141 421
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	263 421	272 157	253 826
13	Оценочные обязательства	1430	32 017	37 604	43 201
8	Прочие обязательства	1450	830 491	834 621	728 227
	Итого по разделу IV	1400	1 125 929	1 144 382	1 025 254
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8,11	Кредиторская задолженность	1520	465 671	308 754	248 918
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	71 078	63 578	71 937
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	536 749	372 332	320 855
	<b>БАЛАНС</b>	1700	9 895 256	4 792 228	4 487 530

Генеральный директор АО "НСПЗ"

(подпись)

И.В. Зеленин

(расшифровка подписи)

19 марта 2024 года





**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2023 год**

Организация АО "НСПЗ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка прочих грузов  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Форма по ОКУД 0710002
Дата (год, месяц, число) 2023 12 31
по ОКПО 01125028
ИНН 2315007476
по ОКВЭД 2 52.24.2
по ОКОПФ/ОКФС 12267   16
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4	5
15	Выручка	2110	2 087 041	2 215 703
15	Себестоимость продаж	2120	(1 189 742)	(1 235 071)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>897 299</b>	<b>980 632</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
15	Управленческие расходы	2220	(345 320)	(399 279)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>551 979</b>	<b>581 353</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	110 826	98 462
	Проценты к уплате	2330	(70 281)	(61 509)
16	Прочие доходы	2340	5 815 645	82 779
16	Прочие расходы	2350	(1 256 376)	(219 525)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>5 151 793</b>	<b>481 560</b>
17	Налог на прибыль	2410	(193 978)	(102 295)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(197 807)	(115 110)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 829	12 815
	Прочее	2460	(70)	108
	в т.ч. перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 957 745</b>	<b>379 373</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>4 957 745</b>	<b>379 373</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
12	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	1 062	68
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

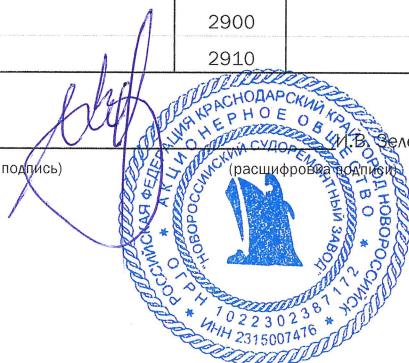
Генеральный директор АО "НСПЗ" \_\_\_\_\_

(подпись)

И.В. Зеленин

(расшифровка подписи)

19 марта 2024 года





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2023 год

Организация АО "НСПЗ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Транспортная обработка прочих грузов  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710004
по ОКПО	2023 12 31
ИНН	01125028
по ОКВЭД 2	2315007476
по ОКОПФ/ОКФС	52.24.2
по ОКЕИ	12267   16
	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3100</b>	<b>62 265</b>	-	-	<b>3 113</b>	<b>3 076 043</b>	<b>3 141 421</b>
<b>За 2022 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3210</b>	-	-	-	-	<b>384 087</b>	<b>384 087</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	379 373	379 373
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	4 714	4 714
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	-	-	-	-	<b>(249 994)</b>	<b>(249 994)</b>
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(249 994)	(249 994)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3200</b>	<b>62 265</b>	-	-	<b>3 113</b>	<b>3 210 136</b>	<b>3 275 514</b>
<b>За 2023 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3310</b>	-	-	-	-	<b>4 957 745</b>	<b>4 957 745</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 957 745	4 957 745
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	-	<b>(681)</b>	-	-	-	<b>(681)</b>
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	(681)	-	-	-	(681)
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3300</b>	<b>62 265</b>	<b>(681)</b>	-	<b>3 113</b>	<b>8 167 881</b>	<b>8 232 578</b>

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	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	3 141 421	379 373	(245 280)	3 275 514
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 141 421	379 373	(245 280)	3 275 514
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 076 043	379 373	(245 280)	3 210 136
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 076 043	379 373	(245 280)	3 210 136
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	65 378	-	-	65 378
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	65 378	-	-	65 378

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	8 232 578	3 275 514	3 141 421

Генеральный директор АО "НСПЗ"

19 марта 2024 года

Подпись (расшифровка подписи)

Генеральный директор АО "НСПЗ" И.В. Зеленин



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

Организация	АО "НСПЗ"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2023 12 31
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка прочих грузов	по ОКПО	01125028
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	2315007476
Акционерное общество / Частная собственность		по ОКВЭД 2	52.24.2
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12267   16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>3 472 984</b>	<b>2 486 490</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 495 223	2 379 498
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 158	2 298
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	968 603	104 694
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(2 727 845)</b>	<b>(1 688 001)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(698 701)	(509 071)
в связи с оплатой труда работников	4122	(597 341)	(623 060)
процентов по долговым обязательствам	4123	(70 281)	(61 509)
налога на прибыль организаций	4124	(195 187)	(119 248)
прочие платежи	4129	(1 166 335)	(375 113)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>745 139</b>	<b>798 489</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>1 219</b>	<b>16 364</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	15 161
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	1 219	1 203
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(348 566)</b>	<b>(294 271)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(348 564)	(294 247)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(2)	(24)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(347 347)</b>	<b>(277 907)</b>

И.В. Зеленин

(подпись

(расшифровка полтиси)

19 марта 2024 года



## 1. Общие сведения

Акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод», далее – Общество, было образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 № 721, с присвоением Администрацией города Новороссийска номера государственной регистрации от 02.11.1992 № 2736. С момента государственной регистрации Общество стало правопреемником прав и обязанностей преобразованного государственного предприятия «Новороссийский судоремонтный завод».

Участниками Общества на 31.12.2023 являются:

- ПАО «НМТП», владеющее долей номинальной стоимостью 61 182 тыс. руб.
- иные акционеры, владеющие долей номинальной стоимостью 1 083 тыс. руб.

### Сведения о регистрации Общества:

Зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы России по г. Новороссийску Краснодарского края, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 № 002012162 от 04.11.2002 за основным государственным номером 1022302387172.

### Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: г. Новороссийск.

Адрес: 353902, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н.

### Филиалы и представительства Общества:

Филиалов и представительств Общество не имеет.

### Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 822 человек (в 2022 году – 917 человек).

### Основные виды деятельности Общества:

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги по транспортной обработке грузов (разгрузка, перегрузка, перевалка) и хранению (включая внутрискладские операции и технологическое накопление);
- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию судов;
- иные виды деятельности (производство и передача тепла, сдача имущества в аренду, прочие виды работ и услуг).

### Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу являются: общее собрание акционеров, Совет директоров, генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору Общества.

## 2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету/положений по бухгалтерскому учету;
- приказа ПАО «Транснефть» от 27.12.2022 № 376 «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (с учетом приказов от 21.06.2023 № 132 и от 27.12.2023 № 285);
- приказа Общества «Об учетной политике» от 30.12.2022 № 1305.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Обществом не раскрывается информация о составе исполнительных и контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

### 3. Изменения учетной политики

С 01.01.2023 активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств (до 01.01.2023 – не более 40 000 руб.).

Последствия изменения учетной политики отражены в отчетности текущего периода.

### 4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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

### 5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ составил:

Наименование валюты	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.	на 31.12.2021, руб.
за 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
за 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

## 6. Нематериальные активы

### Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

### Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение № 01 «Наличие и движение нематериальных активов».

## 7. Основные средства

### Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение диагностики, оценки технического состояния основных средств, иные существенные затраты на проведение технического осмотра, технического обслуживания основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, и стоимостью более 100 000 руб. Срок списания указанных расходов устанавливается как период, через который подлежат проведению аналогичные работы на данном объекте или будет прекращено использование данного объекта.

Начисление амортизации 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.

Срок полезного использования при принятии к учету основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации;
- накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету, или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	10-100
Сооружения	5-77
Транспортные средства	5-30
Машины и оборудование	2-56
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25

Балансовая стоимость земельных участков, производственного и хозяйственного инвентаря, права пользования активом отражена в составе «Прочие» Приложения № 02 «Наличие и движение основных средств».

Общество проверяет основные средства (включая объекты, образованные затратами на диагностику) и капитальные вложения на обесценение.



## Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение № 02 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение № 03 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение № 04 «Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений»
- Приложение № 05 «Иное использование основных средств»

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Земельные участки	135 444	152 117	152 117
<b>Всего</b>	<b>135 444</b>	<b>152 117</b>	<b>152 117</b>

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства первоначальной стоимостью 769 436 тыс. руб. и накопленной амортизацией – 361 099 тыс. руб. на дату передачи, были переданы в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества.

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода) стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020, списанные на расходы, отражены на забалансовом счете в суммах, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Активы стоимостью менее установленного лимита в забалансовом учете	109 049	94 347	91 173

## 8. Аренда

### Учетная политика

В бухгалтерском балансе право пользования активом и незавершенные вложения в него отражены в составе основных средств, стоимость чистой инвестиции в аренду отражена в составе дебиторской задолженности.

Срок аренды определяется в месяцах и рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с учетом возможности сторон изменять (продлять) указанные сроки, условий и намерений по реализации таких возможностей, влияния экономических стимулов.

В целях оценки наличия экономических стимулов для определения их существенности применяются следующие пороговые значения:

- для расходов на прекращение аренды, заключение замещающего договора – 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины штрафов за досрочное расторжение – 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины произведенных капитальных вложений в объект аренды – двукратный размер годовой арендной платы;
- для величины отклонения арендной платы от рыночного уровня – 20%.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом равномерно в течение установленного срока аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Право пользования земельным участком по договорам аренды, предусматривающим фиксированную арендную плату, подлежит амортизации в течение установленного срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Арендатор не признает право пользования активом, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также когда рыночная стоимость предметов аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового имущества) по договору в совокупности не превышает 300 000 рублей.

Дисконтирование арендатором величины будущих арендных платежей проводится исходя из значений кривой бескупонной доходности по данным Московской биржи.

Пересмотр ставок дисконтирования осуществляется Обществом в соответствии с учетными политиками Общества и основного хозяйственного общества, исходя из принципов признания и оценки, предусмотренных параграфами 40, 42-43 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При изменении срока аренды, изменении состава арендованного имущества для пересчета величины права пользования активом применяется ставка дисконтирования, актуальная на дату изменения договора.

При изменении суммы арендного платежа без изменения состава арендованного имущества и (или) срока аренды Общество использует неизменную ставку дисконтирования.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 арендатор признает право пользования активом в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей по состоянию на 01.01.2022, а также арендных платежей, уплаченных авансом. Не признается право пользования активом в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022.

Договоры аренды признаются автоматически возобновляемыми на основании статьи 621 ГК РФ, если в договоре прямо не указано иное.

### **Существенные показатели**

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в Приложении № 06 «Наличие и движение прав пользования активами».

Информация об обязательствах по аренде приведена в Приложении № 07 «Обязательства по аренде».

## **9. Финансовые вложения**

### **Учетная политика**

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, включаются в прочие доходы и расходы равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений (за исключением акций и долей участия в уставных капиталах), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии акций и долей в уставных капиталах, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений). Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

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

В соответствии с п.7 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» Общество воспользовалось правом не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральными стандартами бухгалтерского учета, в части оценки первоначальной стоимости финансовых вложений по вкладку в уставный капитал дочерней компании при исполнении обязательств по вкладу неденежными средствами. Согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета первоначальная стоимость финансового вложения должна быть признана по остаточной (балансовой) стоимости переданных в качестве вклада в уставный капитал основных средств (408 337 тыс. руб.). Указанный способ ведения учета приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, согласно которым данное финансовое вложение признается в учете по справедливой стоимости переданного во вклад имущества (4 999 287 тыс. руб.).

### **Существенные показатели**

В соответствии с решением общего собрания акционеров от 04.07.2023 № 52-ОСА НСПЗ в счет оплаты дополнительного вклада в уставный капитал дочернего общества передано движимое и недвижимое имущество и имущественные права в сумме 4 999 287 тыс. руб. При учете данного финансового вложения Общество руководствовалось требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

В соответствии с параграфом 24 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в случае приобретения одного или более объекта основных средств в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов, первоначальная стоимость такого объекта основных средств оценивается по справедливой стоимости. Согласно параграфам 68 и 71 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения признания данного объекта. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия (справедливой стоимостью инвестиции в дочернее общество) и балансовой стоимостью данного объекта».

Справедливая стоимость переданного в уставный капитал движимого, недвижимого имущества и имущественных прав составила 4 999 287 тыс. руб. Сумма восстановленного НДС составила 68 718 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение № 08 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений».

## **10. Запасы**

### **Учетная политика**

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности (МПЗ, используемые при производстве продукции, работ, услуг, а также для управленческих нужд);
- товары.

К категории запасов также относятся затраты, понесенные на производство продукции (незавершенное производство), а также объекты недвижимого имущества, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

МПЗ (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимаются к учету по фактической себестоимости.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности), отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

### **Сырье, материалы и другие аналогичные ценности**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка).

Нефть и нефтепродукты, приобретенные на собственные нужды в качестве топлива, учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе материалов.

### **Товары**

При выбытии товаров их оценка определяется по средней стоимости.

### **Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов, в частности, является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

### **Расходы будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав строки 1210 «Запасы» включаются следующие расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- затраты на приобретение лицензий;
- затраты на приобретение программных продуктов;
- иные аналогичные расходы.

### **Существенные показатели**

Информация о запасах приведена в Приложении № 09 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021, по строке Запасы отражены затраты на приобретение Плавающего дока № 153 у АО «Судоэкспорт» по Договору от 15.12.2017 № 05/1745Д в размере 74 288 тыс. руб., который планируется Обществом к продаже/утилизации. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей по данной номенклатуре по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в размере 51 237 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют материально-производственные запасы в пути, на 31.12.2023 у Общества имеются материально-производственные запасы в пути на сумму 80 тыс. руб. Материально-производственные запасы, переданные в залог на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

В течение 2023 года Общество реализовало закупленную у сторонних поставщиков проектную строительную документацию дочерней компании в сумме 371 531 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются товары, которые также планируются к реализации дочерней компании в сумме 30 709 тыс. руб.

## **11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

### **Учетная политика**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

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

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе 1232 строки бухгалтерского баланса

### **Существенные показатели**

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении № 10 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 Требования Общества в размере 1 926 033 тыс. руб. к внешнему конкурсному управляющему кредитной организации в ходе осуществления процедуры ее банкротства не удовлетворены. На всю сумму дебиторской задолженности кредитной организации Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 11 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

Авансы, полученные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 включают в себя сумму полученных от контрагентов авансов по договорам на перевалку, транспортно-экспедиционное обслуживание грузов, на проведение судоремонтных работ.

В связи с применением Обществом с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отражены долгосрочные и краткосрочные обязательства арендатора по договору аренды причалов у ФГУП «Росморпорт» от 02.08.2016 № 587/ДО-16.

## 12. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

### Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций или выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в размере 5% от уставного капитала Общества.

### Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 62 265 тыс. руб.

Количество акций по состоянию на 31.12.2023:

- обыкновенные акции – 4 669 900 шт.;
- привилегированные акции – 1 556 600 шт.

Общим собранием акционеров принято решение:

- в 2023 году в соответствии с Протоколом от 04.07.2023 № 52-ОСА НСПЗ дивиденды не выплачивались;
- в 2022 году в соответствии с Протоколом от 01.07.2022 № 51-ОСА НСПЗ выплатить дивиденды в размере 249 994 тыс. руб.;
- в 2021 году в соответствии с Протоколом от 05.07.2021 № 50-ОСА НСПЗ выплатить дивиденды в размере 219 545 тыс. руб.

В соответствии с приказом от 15.11.2021 № 1095, в целях уменьшения резервного капитала Общества до размера, указанного в п. 10.1 ст. 10 Устава, утвержденного Протоколом от 14.09.2020 № 49-ОСА НСПЗ, сумма превышения размера резервного капитала в размере 6 227 тыс. руб. списана на счет нераспределенной прибыли в 2021 году.

### Прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (чистому убытку) отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Показатели	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	4 957 745	316 876
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	4 669 900	4 669 900
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1 062	68

В 2022 – 2023 гг. Общество не проводило дополнительную эмиссию акций.

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## 13. Оценочные обязательства

### Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по пенсионным обязательствам;
- прочие краткосрочные оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается по состоянию на 31 декабря, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из тарифа в размере 30,6%.

Общество имеет пенсионный план с фиксированными выплатами, который включает обязательства социального характера перед работниками и перед бывшими работниками. Размер обязательства зависит от стажа работы в Обществе и достижения определенного возраста. В соответствии с принципами, приведенными в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости указанных обязательств. Расчет обязательства производится ежегодно. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений, таких как ставка дисконтирования, текучесть кадров, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

#### Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении № 12 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2023 год – в соответствии с Протоколом Совета директоров Общества (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2022 год – в соответствии с Протоколом Совета директоров Общества).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Наименование показателя	в 2023 г. (за 2022 г.)	в 2022 г. (за 2021 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	8 136	8 136
Сумма страховых взносов	1 277	1 277
<b>ВСЕГО</b>	<b>9 413</b>	<b>9 413</b>
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	9 413	9 413

#### 14. Обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательств (забалансовый учет), тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Банковские гарантии	45 123	90 555	27 103
<b>Итого</b>	<b>45 123</b>	<b>90 555</b>	<b>27 103</b>

Выданные обеспечения обязательств (забалансовый учет), тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Залог недвижимого имущества	–	–	71 158
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>71 158</b>

Все полученные обеспечения на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 представляют собой банковские гарантии по договорам поставки и подряда с контрагентами.

Все выданные обеспечения на 31.12.2021 представляют собой имущество, переданное в залог, по договорам приобретения недвижимого имущества.

## **15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

### **Учетная политика**

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

К выручке от стивидорной деятельности и по дополнительным услугам, связанным со стивидорной деятельностью, относится выручка от выполнения работ (оказания услуг), связанных с перевалкой груза в порту, включая осуществление погрузочно-разгрузочных операций, операций по хранению грузов, транспортно-экспедиционному обслуживанию грузов, проведение необходимых манипуляций с грузом (взвешивание, сортировка, растаривание, затаривание, доставка для проведения досмотровых операций, укладка и крепление на судне и т.п.), швартовных и экологических операций.

### **Существенные показатели**

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении № 13 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении № 14 «Расшифровка по элементам затрат» к Пояснениям.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа (услуга) оказанная Обществом принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

## **16. Прочие доходы и расходы**

### **Учетная политика**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

### **Существенные показатели**

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Приложении № 15 «Прочие доходы и расходы» к Пояснениям.

В отчетном году отражены в прочих доходах и прочих расходах:

- доходы от признания финансового вложения в уставный капитал по рыночной стоимости в сумме 4 590 950 тыс. руб.;
- поступления от уступки дебиторской задолженности в сумме 745 413 тыс. руб., соответственно, в прочих расходах отражена учетная стоимость переданной дебиторской задолженности в сумме 745 413 тыс. руб.



## **17. Налоги**

### **Учетная политика**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Существенные показатели**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 на балансе отражен ОНА в сумме 385 207 тыс. руб. Данный ОНА относится к правам требования кредитной организации, находящейся в стадии ликвидации. Он будет признан в качестве расхода для целей налогообложения прибыли после завершения процедуры банкротства.

На сумму превышения справедливой стоимости над балансовой переданного имущества в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества в бухгалтерском учете начислен постоянный налоговый доход, равный 918 190 тыс. руб. Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в приложении к Пояснениям:

- Приложение № 16 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль»

### **Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на суммы налогов к уплате.

## **18. Денежные средства**

### **Учетная политика**

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

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.;
- займы, предоставленные в рамках кэш-пулинга.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

### Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до 3 месяцев)	1 699 700	1 298 900	1 152 588
расчетные счета	30 353	36 320	13 356
валютные счета	-	-	2 474
касса (денежные средства)	-	-	115
касса (прочие денежные документы)	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>1 730 053</b>	<b>1 335 220</b>	<b>1 168 533</b>

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления от текущих операций, тыс. руб.:

Показатели	Код	2023 год	2022 год
поступление от продажи, уступки дебиторской задолженности	4119	745 413	-
проценты от вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, проценты на остаток денежных средств на текущих счетах в банках	4119	110 189	93 232
поступления НДС	4119	66 831	-
Поступление обеспечительных платежей	4119	24 000	-
штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	4119	9 168	5 478
возврат денежных средств от контрагентов	4119	2 219	295
поступления от третьих лиц по возмещению понесенных обществом расходов	4119	1 757	443
прочее	4119	9 026	5 246
<b>Всего</b>		<b>968 603</b>	<b>104 694</b>

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие выбытия от текущих операций, тыс. руб.:

Показатели	Код	2023 год	2022 год
поставщикам (подрядчикам) за работы, услуги с последующей продажей, уступкой дебиторской задолженности	4129	(745 413)	-
налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет, а также ЕНП, не зачтенный в уплату налога на прибыль и НДС	4129	(383 091)	(223 611)
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4129	(4 306)	(4 009)
подотчетным лицам (кроме связанных с созданием, приобретением внеоборотных активов)	4129	(4 239)	(1 045)
возврат денежных средств контрагентам	4129	(2 853)	(16 467)
платежи по благотворительной деятельности	4129	(2 000)	(1 964)
штрафы, пени, неустойки, оплаченные по хозяйственным договорам	4129	(96)	(415)
оплата НДС	4129	-	(88 552)
выдача беспроцентных займов	4129	-	(15 000)
потери от валютно-обменных операций	4129	-	(1 700)
прочее	4129	(24 337)	(22 350)
<b>Всего</b>		<b>(1 166 335)</b>	<b>(375 113)</b>

Расшифровка рублевых эквивалентов по существенным остаткам денежных средств в разрезе видов иностранных валют, тыс. руб.:

Валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
USD	-	-	363 628
EURO	-	-	2 434
<b>Всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366 062</b>

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным обществом и дочерним хозяйственным обществом приведена в Приложении № 19 «Существенные денежные потоки между АО «НСПЗ», его дочерним обществом и основным хозяйственным обществом».

## 19. Информация о связанных сторонах

Расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

### Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия* (непосредственно или через свои дочерние общества)					
		на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «НМТП»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14	98,26	61 182,00	98,26	61 182,00	98,26	61 182,00

Конечной контролирующей организацией ПАО «НМТП» является ПАО «Транснефть», которая входит в Группу Транснефть, состоящую из ПАО «Транснефть», дочерних обществ ПАО «Транснефть» и обществ, в которых ПАО «Транснефть» прямо или косвенно владеет от 20% до 50% долей/акций. Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть».

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме.

Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал.

Информация об операциях и состоянии расчетов с основным хозяйственным обществом, дочерним обществом и организациями Группы Транснефть приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение № 17 «Операции со связанными сторонами»;
- Приложение № 18 «Незавершенные операции со связанными сторонами».
- Приложение № 19 «Существенные денежные потоки между АО «НСПЗ», его дочерним обществом и основным хозяйственным обществом».

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.:

Показатель	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	16 332	27 351

Членам Совета директоров, не являющимся работниками Общества, вознаграждение в 2023 году не выплачивалось. Членам Совета Директоров, являющимся работниками Общества, выплачивается вознаграждение только по трудовым договорам (в 2022 году аналогично).

## 20. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

## 21. События после отчетной даты

Внеочередным общим собранием акционеров принято решение в соответствии с Протоколом от 26.02.2024 № 53-ОСА НСПЗ:

- направить на выплату дивидендов нераспределенную часть чистой прибыли, полученной по результатам 2022 года, в размере 189 971 тыс. руб.;

- дать согласие на передачу движимого и недвижимого имущества и арендных прав в счет оплаты дополнительного вклада, вносимого Обществом в уставный капитал дочернего общества, в размере 513 790 тыс. руб. Вклад оценен по справедливой стоимости передаваемого имущества.

Генеральный директор

19 марта 2024 года

  
 М. В. Зеленин

Приложение № 01: Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
		перво- начальная стоимость	накопленная аморти- зация и убытки от обесце- нения	поступило	выбыло		начислено аморти- зации	убыток от обесце- нения	перво- начальная стоимость	накопленная аморти- зация	перво- начальная стоимость	накопленная аморти- зация и убытки от обесце- нения
					перво- начальная стоимость	накопленная аморти- зация и убытки от обесце- нения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы – всего	2023	60	(16)	–	–	–	(6)	–	–	–	60	(22)
	2022	60	(10)	–	–	–	(6)	–	–	–	60	(16)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2023	60	(16)	–	–	–	(6)	–	–	–	60	(22)
	2022	60	(10)	–	–	–	(6)	–	–	–	60	(16)

Приложение № 02: Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания	Магистральные трубопроводы и резервуары	Сооружения и передат. устройства (кроме гр. 3)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвест. недвижимость	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Балансовая стоимость на 31.12.2021	93 873	–	375 277	621 023	256 569	–	889 358	2 236 100
Первоначальная стоимость	218 713	–	629 784	1 179 678	359 990	–	898 782	3 286 947
Накопленная амортизация и обесценение	(124 840)	–	(254 507)	(558 655)	(103 421)	–	(9 424)	(1 050 847)
Изменения за период:								
Первоначальная стоимость:								
Поступление	5 134	–	21 961	25 679	12 388	–	291	65 453
Выбытие	–	–	(16 751)	(3 307)	(1 689)	–	–	(21 747)
Переклассификация	233	–	–	(233)	–	–	–	–
Изменение резерва на ликвидацию	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочее	142	–	476	–	–	–	105 800	106 418
Амортизация и обесценение:								
Амортизация	(7 000)	–	(39 147)	(105 970)	(27 506)	–	(18 290)	(197 913)
Выбытие	–	–	7 589	2 964	1 178	–	–	11 731
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–
Переклассификация	–	–	–	202	–	–	–	202
Прочее	–	–	–	–	–	–	–	–
Балансовая стоимость на 31.12.2022	92 382	–	349 405	540 358	240 940	–	977 159	2 200 244

Наименование показателя	Здания	Магистральные трубопроводы и резервуары	Сооружения и передат. устройства (кроме гр. 3)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвест. недвижимость	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>224 222</b>	<b>-</b>	<b>635 470</b>	<b>1 201 817</b>	<b>370 689</b>	<b>-</b>	<b>1 004 873</b>	<b>3 437 071</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	<b>(131 840)</b>	<b>-</b>	<b>(286 065)</b>	<b>(661 459)</b>	<b>(129 749)</b>	<b>-</b>	<b>(27 714)</b>	<b>(1 236 827)</b>
<b>Изменения за период</b>								
Первоначальная стоимость:								
Поступление	154 076	-	6 785	54 490	111 447		66 471	393 269
Выбытие	(167 861)	-	(511 591)	(56 289)	(533)	-	(76 736)	(813 010)
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резерва на ликвидацию	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:								
Амортизация	(7 689)		(26 154)	(97 663)	(42 483)		(20 273)	(194 262)
Выбытие	96 880	-	253 205	34 226	484	-	3 167	387 962
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023</b>	<b>167 788</b>	<b>-</b>	<b>71 650</b>	<b>475 122</b>	<b>309 855</b>	<b>-</b>	<b>949 788</b>	<b>1 974 203</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>210 437</b>	<b>-</b>	<b>130 664</b>	<b>1 200 018</b>	<b>481 603</b>	<b>-</b>	<b>994 608</b>	<b>3 017 330</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	<b>(42 649)</b>	<b>-</b>	<b>(59 014)</b>	<b>(724 896)</b>	<b>(171 748)</b>	<b>-</b>	<b>(44 820)</b>	<b>(1 043 127)</b>

Приложение № 03: Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		затраты	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		выбыло		Результат обесценения/восстановления обесценения	затраты	обесценение
					затраты	обесценение	затраты	обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	2023 г.	353 159	–	366 852	(393 269)	–	(130 779)	–	–	195 963	–
	2022 г.	208 680	–	209 932	(65 453)	–	–	–	–	353 159	–
Оборудование, требующее монтажа	2023 г.	2 603	–	1 160	(3 763)	–	–	–	–	–	–
	2022 г.	3 128	–	–	(481)	–	(44)	–	–	2 603	–

Приложение № 04: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		авансы	резерв по сомнительным долгам	выдано	принято к учету в качестве затрат, формирующих стоимость основных средств	прочие изменения	изменение резерва по сомнительным долгам	авансы	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	2023 г.	56 880	(64)	20 235	(55 582)	(7189)	64	14 344	–
	2022 г.	5 532	(64)	74 792	(23 444)	–	–	56 880	(64)



## Приложение № 05: Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:	556 993	152 992	130 965
В том числе:			
Полученные в аренду земельные участки, арендная плата по которым определяется в процентах от кадастровой стоимости участка	187 634	74 325	64 279
Основные средства, переведенные на консервацию	-	38 828	38 828
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	71 158

## Приложение № 06: Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Сооружения и передат. устройства	Итого
1	2	3
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>729 604</b>	<b>729 604</b>
Первоначальная стоимость	729 604	729 604
Накопленная амортизация и обесценение	-	-
Изменение за период:		
Первоначальная стоимость:		
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Пересмотр	105 800	105 800
Амортизация и обесценение:		
Амортизация	(16 740)	(16 740)
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022</b>	<b>818 664</b>	<b>818 664</b>
Первоначальная стоимость	835 404	835 404
Накопленная амортизация и обесценение	(16 740)	(16 740)
Изменение за период:		
Первоначальная стоимость:		
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Пересмотр	-	-
Амортизация и обесценение:		
Амортизация	(19 225)	(19 225)
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023</b>	<b>799 439</b>	<b>799 439</b>
Первоначальная стоимость	835 404	835 404
Накопленная амортизация и обесценение	(35 965)	(35 965)

## Приложение № 07: Обязательства по аренде

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
1	2
<b>Сумма задолженности на 31.12.2021</b>	<b>729 604</b>
Поступление	-
Прекращение признания	-
Пересмотр	105 800
Процентный расход	61 509
Платежи	(63 190)
<b>Сумма задолженности на 31.12.2022</b>	<b>833 723</b>
Поступление	-
Прекращение признания	-
Пересмотр	-
Процентный расход	70 281
Платежи	(72 358)
<b>Сумма задолженности на 31.12.2023</b>	<b>831 646</b>

Приложение № 08: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение перво-начальной стоимости до номинальной	изменение текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	курсовые разницы	переведено из долго-срочных в краткосрочные		Перекласси-фикация	перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка
					перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка				перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные – всего	2023 г.	7	–	5 068 006	–	–	–	–	–	–	–	–	5 068 013	–
	2022 г.	7	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7	–
в том числе: инвестиции в дочерние общества	2023 г.	7	–	5 068 006	–	–	–	–	–	–	–	–	5 068 013	–
	2022 г.	7	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7	–

Приложение № 09: Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	величина резерва под обесценение запасов				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы – всего	2023 г.	221 351	(93 497)	600 925	(557 455)	–	(15 532)	–	264 822	(109 030)
	2022 г.	225 648	(89 829)	190 882	(195 170)	10 009	(13 677)	(9)	221 351	(93 497)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	218 643	(93 497)	194 521	(181 956)	–	(15 532)	–	231 209	(109 030)
	2022 г.	223 548	(89 829)	186 140	(191 036)	10 009	(13 677)	(9)	218 643	(93 497)
товары	2023 г.	–	–	402 240	(371 531)	–	–	–	30 709	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
расходы будущих периодов	2023 г.	2 708	–	4 164	(3 968)	–	–	–	2 904	–
	2022 г.	2 100	–	4 742	(4 134)	–	–	–	2 708	–

Приложение № 10: Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>40 164</b>	<b>(445)</b>	<b>30 469</b>	<b>(469)</b>	<b>15 512</b>	<b>(485)</b>
в том числе:						
расчеты по выданным займам	30 000	-	30 000	-	15 000	-
авансы выданные	9 719	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	445	(445)	469	(469)	512	(485)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>2 079 031</b>	<b>(1 994 240)</b>	<b>2 076 279</b>	<b>(2 008 125)</b>	<b>2 124 239</b>	<b>(1 996 528)</b>
в том числе:						
покупатели и заказчики	117 161	(60 088)	86 758	(72 545)	172 458	(59 641)
авансы выданные	19 285	-	17 310	-	7 708	(62)
расчеты по налогам и сборам	144	-	20 278	-	2 935	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	30	-	1	-	248	-
прочие дебиторы	1 942 411	(1 934 152)	1 951 932	(1 935 580)	1 940 890	(1 936 825)
<b>Итого</b>	<b>2 119 195</b>	<b>(1 994 685)</b>	<b>2 106 748</b>	<b>(2 008 594)</b>	<b>2 139 751</b>	<b>(1 997 013)</b>

Приложение № 11: Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>830 491</b>	<b>834 621</b>	<b>728 227</b>
в том числе:			
обязательства по аренде	829 367	831 628	727 922
прочее	1 124	2 993	305
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>465 671</b>	<b>308 754</b>	<b>248 918</b>
в том числе:			
задолженность по налогам и сборам	232 062	147 711	80 769
авансы полученные	174 663	104 270	52 886
обеспечительные платежи полученные	24 000	-	-
поставщики и подрядчики	19 940	36 134	94 037
задолженность перед персоналом организации	5 014	5 891	7 844
обязательство по аренде	2 279	2 095	1 682
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	486	738	537
прочие кредиторы	7 227	11 915	11 163
<b>Итого</b>	<b>1 296 162</b>	<b>1 143 375</b>	<b>977 145</b>

Приложение № 12: Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Изменение приведенной стоимости резерва	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Долгосрочные оценочные обязательства – всего</b>	<b>2023 г.</b>	<b>37 604</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(5 587)</b>	<b>32 017</b>
	<b>2022 г.</b>	<b>43 201</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(5 597)</b>	<b>37 604</b>
по пенсионным обязательствам	2023 г.	37 604	–	–	–	–	(5 587)	32 017
	2022 г.	43 201	–	–	–	–	(5 597)	37 604
<b>Краткосрочные оценочные обязательства – всего</b>	<b>2023 г.</b>	<b>63 578</b>	<b>100 866</b>	<b>(93 366)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>71 078</b>
	<b>2022 г.</b>	<b>71 937</b>	<b>346 593</b>	<b>(354 350)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(602)</b>	<b>63 578</b>
в том числе:	2023 г.	9 413	10 100	(9 413)	–	–	–	10 100
на выплату ежегодного вознаграждения	2022 г.	9 413	9 413	(9 413)	–	–	–	9 413
на оплату отпусков	2023 г.	46 297	89 970	(83 953)	–	–	–	52 314
	2022 г.	54 069	87 186	(94 958)	–	–	–	46 297
по пенсионным обязательствам	2023 г.	7 844	796	–	–	–	–	8 640
	2022 г.	8 446	–	–	–	–	(602)	7 844
прочие краткосрочные оценочные обязательства	2023 г.	24	–	–	–	–	–	24
	2022 г.	9	249 994	(249 979)	–	–	–	24

Приложение № 13: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 год	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
<b>Выручка – всего</b>	<b>2 087 041</b>	<b>2 215 703</b>	<b>(128 662)</b>	<b>(6)</b>
в том числе:				
от стивидорной деятельности и дополнительным услугам, связанным со стивидорной деятельностью	1 702 065	1 990 397	(288 332)	(14)
от судоремонта	304 702	189 915	114 787	60
от прочих работ и услуг	80 274	35 391	44 883	127
<b>Себестоимость – всего</b>	<b>1 189 742</b>	<b>1 235 071</b>	<b>(45 329)</b>	<b>(4)</b>
в том числе:				
от стивидорной деятельности и дополнительным услугам, связанным со стивидорной деятельностью	770 592	883 897	(113 305)	(13)
от судоремонта	382 004	345 408	36 596	11
от прочих работ и услуг	37 146	5 766	31 380	544

Приложение № 14: Расшифровка по элементам затрат

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	364 019	385 668
Расходы на оплату труда	690 236	689 532
Отчисления на социальные нужды	201 293	210 208
Амортизация	193 114	194 872
Прочие затраты	89 024	155 045
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 537 686</b>	<b>1 635 325</b>
Стоимость реализованных товаров	–	–
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2 624)	(975)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 535 062</b>	<b>1 634 350</b>

Приложение № 15: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 год	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
<b>Прочие доходы – всего</b>	<b>5 815 645</b>	<b>82 779</b>	<b>5 732 866</b>	<b>6 926</b>
в том числе:				
доходы от признания финансового вложения в уставный капитал по рыночной стоимости	4 590 950	–	4 590 950	100
поступления от продажи, уступки дебиторской задолженности	745 413	–	745 413	100
доходы от реализации прочих активов	387 734	17 912	369 822	2 065
доходы от восстановления неиспользованных сумм резерва по сомнительной задолженности	56 646	31 215	25 431	81
штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	14 337	5 578	8 759	157
доходы от восстановления резервов под прочие оценочные обязательства	6 255	6 199	56	1
стоимость оприходованных ТМЦ, полученных при списании (ликвидации) основных средств и прочего имущества	5 555	5 632	(77)	(1)
отходы производства	4 230	8 173	(3 943)	(48)
прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	594	3 483	(2 889)	(83)
доходы (свернуто с расходами) от реализации основных средств, включая инвестиционную недвижимость	–	2 737	(2 737)	(100)
иные прочие доходы	3 931	1 850	2 081	112

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 год	за 2022 г.		
<b>Прочие расходы – всего</b>	<b>1 256 376</b>	<b>219 525</b>	<b>1 036 851</b>	<b>472</b>
в том числе:				
учетная стоимость проданной, переданной дебиторской задолженности	745 413	–	745 413	100
стоимость реализованных прочих активов и расходы, связанные с их реализацией	385 853	16 693	369 160	2 211
сумма начисленного резерва по сомнительной задолженности	42 737	45 500	(2 763)	(6)
сумма начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	15 532	13 703	1 829	13
расходы по подвозу работников силами АТХ	11 184	8 976	2 208	25
прочие расходы, связанные со списанием (ликвидацией) прочих активов	9 453	2 586	6 867	266
остаточная стоимость списанных диагностики и другого обслуживания основных средств долгосрочного характера, признаваемых отдельными объектами основных средств	8 681	–	8 681	100
остаточная стоимость списанных (ликвидированных) основных средств	8 028	–	8 028	100
прочие расходы по смете	5 938	6 019	(81)	(1)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	4 380	4 186	194	5
выплаты, льготы, компенсации неработающим пенсионерам в денежной и натуральной форме	3 959	4 259	(300)	(7)
отрицательные курсовые разницы по денежным средствам, денежным эквивалентам и специальным счетам в банках	–	103 034	(103 034)	(100)
иные прочие расходы	15 218	14 569	649	4

**Приложение № 16: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2023 год	за 2022 г.
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения – всего</b>	<b>5 151 793</b>	<b>481 560</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	5 151 793	481 560
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 030 359)</b>	<b>(96 312)</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(1 030 359)	(96 312)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>836 312</b>	<b>(5 983)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(193 978)</b>	<b>(102 295)</b>
<b>5</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>3 829</b>	<b>12 815</b>
	В том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 829	12 815
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	–	–
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–
<b>6</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(197 807)</b>	<b>(115 110)</b>
<b>7</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

**Приложение № 17: Операции со связанными сторонами**

Характер операций	Основное общество	Группа НМТП	Дочерние общества	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4	5
<b>2023 год</b>				
Передача имущества в уставный капитал дочернего общества (по рыночной оценке имущества)	-	-	5 068 006	-
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	6 047	48 894	1 120 388	10 027
Приобретение товаров, работ, услуг (по агентским договорам)	243 646	-	-	-
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	123 418	69 348	5 284	30 837
<b>2022 год</b>				
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	16 505	7 505	-	10 921
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	1 479	166 867	-	2 021
Выдача долгосрочного беспроцентного займа	-	-	15 000	-
Выплата дивидендов	245 645	-	-	-
Передача имущества, товаров, работ, услуг (по агентским договорам)	3	-	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг (по агентским договорам)	9 770	-	-	-
Сдача имущества в аренду	-	-	1 068	-

**Приложение № 18: Незавершенные операции со связанными сторонами**

Характер операции	Основное общество	Группа НМТП	Дочерние общества	Общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4	5	6
<b>на 31.12.2023</b>					
Долгосрочная дебиторская задолженность	9 719	-	30 000	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 156	1 746	399	-	596
Краткосрочная кредиторская задолженность	93	4 831	-	-	1 977
Основные средства, полученные в аренду	31 027	-	259 756	-	-
<b>на 31.12.2022</b>					
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	30 000	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 538	1 517	-	-	618
Краткосрочная кредиторская задолженность	58	5 785	-	-	158
Основные средства, полученные в аренду	21	-	-	-	-
Прочее имущество, переданное в аренду	-	-	50	-	26
<b>на 31.12.2021</b>					
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	15 000	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	57	4 305	5	-	465
Краткосрочная кредиторская задолженность	52	76 211	2	-	1 087
Основные средства, переданные в аренду	-	-	9	-	26
Основные средства, полученные в аренду	21	-	-	-	-
Прочее имущество, переданное в аренду	-	-	29	-	-

**Приложение № 19: Существенные денежные потоки между АО «НСПЗ», его дочерним обществом и основным хозяйственным обществом**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления	1 126 736	3 758
Платежи	(264 174)	(22 072)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>862 562</b>	<b>(18 314)</b>
<b>Движение потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления	-	13 833
Платежи	(116 264)	(9 055)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>(116 264)</b>	<b>4 778</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления	-	-
Платежи	-	(245 645)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(245 645)