

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» (ОГРН 1022303274674), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006036980

Колбасов Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

28 февраля 2025 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТУАПСИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
2.1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
2.2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	14
2.3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	14
2.4 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15
2.5 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16
2.6 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.7 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДА	17
2.8 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
2.9 УЧЕТ ЗАПАСОВ	18
2.10 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	19
2.11 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	19
2.12 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	20
2.13 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
2.14 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
2.15 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	21
2.16 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	22
2.17 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	23
2.18 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	23
2.19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	23
2.20 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	24
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	27
3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
3.4 ЗАПАСЫ	31
3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
3.5.1 Дебиторская задолженность	32
3.5.2 Кредиторская задолженность	33
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
3.7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	34
3.8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	36
3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37

3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
3. 10. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	37
3. 10. 2 Информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008	38
3. 10. 3 Прочие доходы и расходы	39
3.11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	40
3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	42
3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	42
3. 13. 1 Перечень связанных сторон	42
3. 13. 2 Операции со связанными сторонами	42
3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	45
3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	45

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

КОДЫ
0710001
31.12.2024
01125844
2322001997
52.24.2
12267 / 49
384

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

Организация **Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность**
Единица измерения - тыс. руб.
Адрес **352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, г. Туапсе, Морской бульвар, зд.2**
Бухгалтерская отчетность подлжит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

☒ В ☐ ДА ☐ НЕТ

ИНН
1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	57 162	16 650	22 355	2.4, 2.6, 3.1
Основные средства	1150	7 454 822	6 002 351	6 066 803	2.5, 2.6, 3.2
Доходные вложения в материальные ценности	1160	83 192	84 223	85 400	2.5, 3.2
Финансовые вложения	1170	129 251	73 251	68 815	2.11, 2.10, 3.3
Отложенные налоговые активы	1180	536 310	272 023	273 509	2.14, 3.11
Прочие внеоборотные активы	1190	1 023 437	791 824	126 461	2.8
Итого по разделу I	1100	9 284 174	7 240 322	6 643 343	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	376 915	322 830	218 361	2.9, 2.10, 3.4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	--	1 443	5 170	
Дебиторская задолженность	1230	691 833	648 962	625 609	2.10, 3.5.1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	--	879	837	2.11, 2.10, 3.3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 786 827	1 901 204	1 640 970	3.6
Прочие оборотные активы	1260	31 286	39 429	69 300	2.8
Итого по разделу II	1200	3 886 861	2 914 747	2 560 247	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	13 171 035	10 155 069	9 203 590	

Наименование показателя		Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Раскрытия в Пояснениях
1		2	3	4	5	6
П А С С И В						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал		1310	352 887	352 889	352 889	
Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320	(147 939)	(62)	(62)	
Переоценка внеоборотных активов		1340	728	728	769	3.7
Добавочный капитал (без переоценки)		1350	14 467	14 467	14 467	
Резервный капитал		1360	17 644	17 644	17 644	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	8 682 725	6 101 117	4 818 277	
Итого по разделу III		1300	8 920 512	6 486 783	5 203 984	
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства		1410	117 647	481 366	1 127 956	2.12, 3.8
Отложенные налоговые обязательства		1420	1 045 082	717 715	589 398	2.14, 3.11
Прочие обязательства		1450	1 954 386	1 196 539	1 200 150	2.7, 3.5.2
Итого по разделу IV		1400	3 117 115	2 395 620	2 917 504	
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства		1510	364 076	580 220	560 974	2.12, 3.8
Кредиторская задолженность		1520	629 282	573 415	412 960	3.5.2
Доходы будущих периодов		1530	69	276	690	
Оценочные обязательства		1540	139 981	118 755	107 478	2.13, 3.9
Итого по разделу V		1500	1 133 408	1 272 666	1 082 102	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)		1700	13 171 035	10 155 069	9 203 590	

Представитель АО «ТМТП»

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

28 февраля 2025 г.

Морозова Е.В.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за Январь-Декабрь 2024 года

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2024 год

КОДЫ
0710002
31.12.2024
01125844
2322001997
52.24.2
12267 / 49
384

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

Организация **Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Иная смешанная
российская собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь		Раскрытия в
		2024 года	2023 года	
1	2	3	4	5
Выручка	2110	8 977 353	7 498 065	2.15, 2.20, 3.10.1, 3.10.2
Себестоимость продаж	2120	(2 963 653)	(2 510 920)	2.15, 2.20, 3.10.1, 3.10.2
Валовая прибыль (убыток)	2100	6 013 700	4 987 145	
Управленческие расходы	2220	(1 267 225)	(1 048 264)	2.15, 2.20, 3.10.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 746 475	3 938 881	
Доходы от участия в других организациях	2310	2 887 273	2 155 440	2.11, 3.3
Проценты к получению	2320	445 266	230 684	2.11, 3.3
Проценты к уплате	2330	(210 864)	(230 237)	2.12, 3.8
Прочие доходы	2340	45 965	541 308	2.15, 3.10.3
Прочие расходы	2350	(318 483)	(316 170)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 595 632	6 319 906	
Налог на прибыль	2410	(1 088 611)	(959 209)	2.14, 3.11
в т. ч. текущий налог	2411	(1 025 531)	(829 406)	
отложенный налог	2412	(63 080)	(129 803)	
Прочее	2460	219 282	213 271	
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 726 303	5 573 968	3.7

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	--	--	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	--	--	
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 726 303	5 573 968	
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	0,7629	0,6318	3.7
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	--	--	

Представитель АО «ТМТП»
на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.
28 февраля 2025 г.

Морозова Е.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Форма по ОКУД	КОДЫ
31.12.2024	0710004
по ОКПО	01125844
ИНН	2322001997
по ОКВЭД2	52.24.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 49
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Иная смешанная**
российская собственность
Единица измерения - тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	352 889	(62)	15 236	17 644	4 818 277	5 203 984
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего:	3210	--	--	--	--	5 582 727	5 582 727
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 573 968	5 573 968
объявленные и невостребованные акциями дивиденды	3217	X	X	X	X	8 759	8 759
Уменьшение капитала – всего:	3220	--	--	--	--	(4 299 928)	(4 299 928)
в том числе:							
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 299 928)	(4 299 928)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(41)	--	41	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	352 889	(62)	15 195	17 644	6 101 117	6 486 783
За 2024 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	--	--	--	--	6 732 284	6 732 284
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 726 363	6 726 363
объявленные и невостребованные акциями дивиденды	3317	X	X	X	X	5 921	5 921
Уменьшение капитала – всего:	3320	(2)	(147 877)	--	--	(4 150 676)	(4 298 555)
в том числе:							
уменьшение количества акций	3325	(2)	62	X	X	(60)	--
реорганизация юридического лица	3326	--	(147 939)	--	--	--	(147 939)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 150 616)	(4 150 616)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	352 887	(147 939)	15 195	17 644	8 682 725	8 920 512

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	8 922 813	6 489 361	5 207 252

Представитель АО «ТМТП»

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

28 февраля 2025 г.



Морозова Е.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за Январь-Декабрь 2024 года

Организация **Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Иная смешанная
российская собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

К О Д Ы
0710005
31.12.2024
01125844
2322001997
52.24.2
12267 / 49
384

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

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023 года			
		1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110		9 628 307		8 203 589
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		9 089 996		7 916 096
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных ана- логичных платежей	4112		57 249		49 047
прочие поступления	4119		481 062		238 446
Платежи - всего	4120		(5 309 913)		(4 090 247)
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		(2 576 769)		(1 923 645)
в связи с оплатой труда работников	4122		(1 572 415)		(1 315 170)
процентов по долговым обязательствам	4123		(91 175)		(89 837)
налога на прибыль организаций	4124		(722 960)		(638 217)
прочие платежи	4129		(346 594)		(123 378)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		4 318 394		4 113 342
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего	4210		3 767 394		3 874 923
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		597		1 138
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		866 907		1 718 262
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных по- ступлений от долевого участия в других организациях	4214		2 899 842		2 155 440
прочие поступления	4219		48		83

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года		За Январь-Декабрь 2023 года	
1	2	3	4	3	4
Платежи – всего	4220	(2 020 164)	(2 750 175)		
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 098 136)	(1 050 175)		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(56 000)	--		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(866 028)	(1 700 000)		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 747 230	1 124 748		
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи – всего	4320	(5 102 957)	(4 977 856)		
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(147 794)	--		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 239 811)	(4 199 953)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(557 179)	(649 923)		
прочие платежи	4329	(158 173)	(127 980)		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 102 957)	(4 977 856)		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	962 667	260 234		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 901 204	1 640 970		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 786 827	1 901 204		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(77 044)	--		

Представитель АО «ТМТП»

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

28 февраля 2025 г.

Морозова Е.В.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (далее – Общество или АО «ТМТП») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ТМТП» основной оператор незамерзающего глубоководного порта Туапсе (Краснодарский край) — одна из крупнейших стивидорных компаний России. Общество объединяет специализированные терминалы по обработке зерновых, нефтеналивных и «ро-ро» грузов, управляет собственным флотом буксиров и вспомогательных судов, обслуживает морские торговые пути со многими странами.

Полное наименование: Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт».

Сокращенное наименование Общества: АО «ТМТП».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц: ОГРН 1022303274674 от 28.08.2002.

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

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

Основным видом деятельности Общества является:

- транспортная обработка прочих грузов, в том числе, но не ограничиваясь:

- погрузо-разгрузочная деятельность в морских портах;
- складские операции в морских портах;
- стивидорная деятельность;
- агентское обслуживание морских судов в морских портах;
- прочие виды деятельности, определенные Уставом Общества.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Серия и номер лицензии	Дата лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности	Срок действия
1	МР-1 002274	12.09.2016	Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов	Бессрочно
2	МТ-3 000625	30.01.2013	Осуществление буксировок морским транспортом	Бессрочно
3	МР-4 000627	30.01.2013	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Бессрочно
4	5-Б/00262	07.09.2012	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Бессрочно
5	5-А/00013	07.09.2012	Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах инфраструктуры, по тушению лесных пожаров	Бессрочно
6	ГТ 0128031	30.11.2022	Работы с использованием сведений, составляющих государственную тайну	30.11.2027
7	023 00261	29.07.2016	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Бессрочно
8	ВП 30-001981	08.12.2008	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Бессрочно
9	КРД 80808 ВЭ	21.03.2018	На пользование недрами	10.07.2042
10	0-0000441	26.05.2020	На осуществление работ по карантинному фитосанитарному обеззараживанию	Бессрочно

На 31.12.2024 численность сотрудников Общества составила 1 065 человек, на 31.12.2023 – 1 043 человека.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 2024/Ю-0047 от 18.06.2024.

По состоянию на 31.12.2024 Совет директоров Общества состоит из 7 человек.
Ревизионная комиссия на 31.12.2024 представлена 5 членами.

Операционная среда Общества

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

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее - ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № 07-18/0941 от 30.12.2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2. 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в редакции Учетной политики Общества, утвержденной Приказом Управляющего директора № 706 от 30.12.2022 г. (с учетом изменений, утвержденных приказом № 753/01-01 от 11.12.2023 г.).

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2. 3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. 4 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

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

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, месяцев
Программное обеспечение	60
Сайты	120
Товарные знаки	104
Лицензии ПО неисключительные права	24 - 120
Прочие неисключительные права	100

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов рассчитывается в случаях, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его использования.

В остальных случаях, а также ввиду отсутствия возможности провести достоверную оценку рыночного объекта нематериальных активов, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2. 5 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

- ремонты машин и оборудования по техническому состоянию, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами;
- регламентируемые ремонты судов – доковые и на класс (в соответствии с технической документацией на объект).

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

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

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

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

Срок полезного использования определяется исходя из:

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

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	22 - 1 760
Сооружения и передаточные устройства	15 - 1 272
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	12 - 1 224
Транспортные средства	19 - 432

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

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

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

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2. 6 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

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

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

2. 7 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДА

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

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

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

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

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.

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

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

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

2. 8 УЧЕТ РАСХОДОВ 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 (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составленной уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период;
- иные расходы, понесенные в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2. 9 УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет материалов

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единницей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования,

на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

Учет товаров

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

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

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

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

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

2. 10 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

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

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

2. 11 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

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

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

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

2. 12 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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

2. 13 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат).

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

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

Ввиду несущественности обязательств по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающих на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, оценочные ликвидационные обязательства не создаются.

2. 14 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

2. 15 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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

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

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

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

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

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Связанные прочие доходы и прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по следующим операциям:

- расходы, связанные с обесценением капитальных вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов, и восстановление обесценения к ним;
- доходы от прихода запасов от ликвидации основных средств и расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- результат прекращения обязательства по договорам аренды как разница величины права пользования активом и соответствующего обязательства;
- доходы и расходы по приобретению и продаже валюты;
- положительные и отрицательные курсовые разницы.

Кроме того, в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернуто) от создания/восстановления резервов и оценочных обязательств. Раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности ведется на соответствующих субсчетах к счету 90* «Продажи» в разрезе регулируемых видов деятельности с использованием аналитики в разрезе ОЗМ.

2. 16 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

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

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. 17 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

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

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяноста) дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2. 18 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

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

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

Иностранная валюта		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 Доллар США		101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро		106,1028	99,1919	75,6553
1 Китайский юань		13,4272	12,5762	9,89492

2. 19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В учетную политику Общества были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», положения которого Общество применяет с 1 января 2024 года. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («альтернативный способ»).

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022

Бухгалтерский баланс		Код строки	На 31.12.2023	Эффект применения ФСБУ 14	На 01.01.2024
Нематериальные активы		1110	16 650	10 500	27 150
Прочие внеоборотные активы		1190	791 824	(72)	791 752
Итого по разделу I. Внеоборотные активы		1100	7 240 322	10 428	7 250 750
Прочие оборотные активы		1260	39 429	(10 428)	29 001
Итого по разделу II. Оборотные активы		1200	2 914 747	(10 428)	2 904 319
АКТИВ		1600	10 155 069	-	10 155 069

Начало применения ФСБУ 14/2022 не оказало влияния на величину нераспределенной прибыли и отложенных налогов.

2. 20 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Сравнительные данные в настоящих формах бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетно-сти за предшествующие отчетные периоды, за исключением следующих корректировок.

1. Общество уточнило способ представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об имеющихся доходах будущих периодов, осуществив разделение на долгосрочную и краткосрочную часть в зависимости от сроков погашения доходов будущих периодов. Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 года		Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие обязательства		1450	1 194 237	2 302	1 196 539
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1400	2 393 318	2 302	2 395 620
Доходы будущих периодов		1530	2 578	(2 302)	276
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1500	1 274 968	(2 302)	1 272 666
ПАССИВ		1700	10 155 069	--	10 155 069

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года		Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие обязательства		1450	1 197 572	2 578	1 200 150
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1400	2 914 926	2 578	2 917 504
Доходы будущих периодов		1530	3 268	(2 578)	690
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1500	1 084 680	(2 578)	1 082 102
ПАССИВ		1700	9 203 590	--	9 203 590

2. В отчетном году Обществом произведена переклассификация выручки и себестоимости от реализации товаров, ранее учитываемых как доходы и расходы от обычных видов деятельности, в прочие доходы и расходы. В Отчете о финансовых результатах разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается свернуто. Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2023 год по сопоставимым показателям.

Отчет о финансовых результатах за 2023 год				(тыс. руб.)	
	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	
Выручка	2110	7 498 640	(575)	7 498 065	
Себестоимость продаж	2120	(2 511 162)	242	(2 510 920)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 987 478	(333)	4 987 145	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 939 214	(333)	3 938 881	
Прочие доходы	2340	540 975	333	541 308	

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование	Неисключитель- ные права на ПО	Патенты, лицензии, иные аналогичные права	Сайты	НМА, учитываемые в составе «РБП, свя- занные с ПО» до пе- рехода на ФСБУ 14	Капитальные вложения в НМА	Итого
(тыс. руб.)						
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2022 года	--	7 402	393	16 583	--	24 378
Поступление	X	X	X	X	--	--
Принято к учету в качестве НМА	--	--	--	X	--	--
Погашение РБП	X	X	X	(4 387)	X	(4 387)
Реклассификация по сроку	X	X	X	(31)	X	(31)
Выбытие	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2023 года	--	7 402	393	12 165	--	19 960
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	24 061	--	--	(12 125)	10 428	22 364
Остаток на 1 января 2024 года	24 061	7 402	393	40	10 428	42 324
Поступление	X	X	X	X	35 993	35 993
Принято к учету в качестве НМА	3 153	--	--	X	(3 153)	--
Погашение РБП	X	X	X	(3)	X	(3)
Реклассификация по сроку	X	X	X	(37)	X	(37)
Выбытие	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	27 214	7 402	393	--	43 268	78 277
Накопленная амортизация и признанное обесценение						
Остаток на 31 декабря 2022 года	--	(1 787)	(236)	X	X	(2 023)
Начисление	--	(1 248)	(39)	X	X	(1 287)
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2023 года	--	(3 035)	(275)	X	X	(3 310)
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	(11 864)	--	--	X	X	(11 864)
Остаток на 1 января 2024 года	(11 864)	(3 035)	(275)	X	X	(15 174)
Начисление	(4 654)	(1 248)	(39)	X	X	(5 941)
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	(16 518)	(4 283)	(314)	--	--	(21 115)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	--	4 367	118	12 165	--	16 650
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	12 197	4 367	118	40	10 428	27 150
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	10 696	3 119	79	--	43 268	57 162

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2024 г. признаков обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в них не выявлено.

На 31.12.2024 г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав организации, а также находящиеся в залоге от-сутствуют.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

							(тыс. руб.)
Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2022 года	743 919	1 728 833	4 239 695	1 350 135	1 977	283 595	8 348 154
Поступление	--	--	--	--	--	451 195	451 195
Ввод в эксплуатацию	2 063	144 504	140 736	44 363	--	(331 666)	--
Выбытие	--	(6 528)	(114 301)	--	--	(27 066)	(147 895)
Остаток на 31 декабря 2023 года	745 982	1 866 809	4 266 130	1 394 498	1 977	376 058	8 651 454
Поступление	--	--	--	--	--	1 206 255	1 206 255
Ввод в эксплуатацию	10 560	152 956	219 166	64 686	--	(447 368)	--
Выбытие	(5 079)	(291)	(54 496)	(539)	--	--	(60 405)
Остаток на 31 декабря 2024 года	751 463	2 019 474	4 430 800	1 458 645	1 977	1 134 945	9 797 304
Накопленная амортизация и признанное обесценение							
Остаток на 31 декабря 2022 года	(267 003)	(487 731)	(2 057 908)	(554 496)	--	(2 980)	(3 370 118)
в том числе: обесценение	(2 014)	--	--	--	--	--	(2 014)
Начисление	(10 189)	(85 855)	(276 530)	(71 030)	--	--	(443 604)
Выбытие	--	3 512	110 005	--	--	--	113 517
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Остаток на 31 декабря 2023 года	(277 192)	(570 074)	(2 224 433)	(625 526)	--	(2 980)	(3 700 205)
Начисление	(10 295)	(80 676)	(282 886)	(108 813)	--	--	(482 670)
Выбытие	4 005	181	51 330	539	--	--	56 055
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	(283 482)	(650 569)	(2 455 989)	(733 800)	--	(2 980)	(4 126 820)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	468 790	1 296 735	2 041 697	768 972	1 977	373 078	4 951 249
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	467 981	1 368 905	1 974 811	724 845	1 977	1 131 965	5 670 484

На 31.12.2022 Обществом признано обесценение основных средств на сумму 2 014 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. признаков дополнительного обесценения не выявлено.

В 2024 и 2023 году Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

Наименование	Первоначальная стоимость					Итого
	ППА Здания	ППА Сооружения	ППА Машины и оборудование, включая хозяй- ственный инвен- тарь и другие объекты	ППА Земельные участки и объ- екты природо- пользования	Незавершенные капитальные вложения	
Остаток на 31 декабря 2022 года	14 620	1 212 565	1 708	7 704	--	1 236 597
Поступление	--	--	--	--	--	--
Ввод в эксплуатацию	17	4 465	--	--	--	4 482
Выбытие	(4 076)	--	--	--	--	(4 076)
Остаток на 31 декабря 2023 года	10 561	1 217 030	1 708	7 704	--	1 237 003
Поступление	--	--	--	--	784 074	784 074
Ввод в эксплуатацию	10 111	773 963	--	--	(784 074)	--
Выбытие	(9 404)	--	(1 708)	--	--	(11 112)
Перевод в другой класс ППА	(710)	710	--	--	--	--
Корректировка, связанная с изменением дого- вора аренды	4 702	--	--	--	--	4 702
Остаток на 31 декабря 2024 года	15 260	1 991 703	--	7 704	--	2 014 667
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2022 года	(2 714)	(140 603)	(854)	(3 659)	--	(147 830)
Начисление	(1 449)	(36 475)	(214)	(1 156)	--	(39 294)
Выбытие	1 223	--	--	--	--	1 223
Остаток на 31 декабря 2023 года	(2 940)	(177 078)	(1 068)	(4 815)	--	(185 901)
Начисление	(2 473)	(43 983)	--	(1 156)	--	(47 612)
Выбытие	4 310	--	1 068	--	--	5 378
Корректировка, связанная с изменением дого- вора аренды	(2 194)	--	--	--	--	(2 194)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(3 297)	(221 061)	--	(5 971)	--	(230 329)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	7 621	1 039 952	640	2 889	--	1 051 102
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	11 963	1 770 642	--	1 733	--	1 784 338

Доходные вложения в материальные ценности

Наименование	На 31.12.2024				На 31.12.2023				На 31.12.2022			
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Балансовая оценка
В здания	108 190	(24 998)	83 192	83 192	108 190	(23 967)	84 223	84 223	108 190	(22 937)	85 253	85 253
В машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	3 781	(3 781)	--	--	6 194	(6 194)	--	--	6 194	(6 047)	147	147
Итого	111 971	(28 779)	83 192	83 192	114 384	(30 161)	84 223	84 223	114 384	(28 984)	85 400	85 400

Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям за 2024 год составила 1 031 тыс. руб., за 2023 год – 1 177 тыс. рублей. В отчетном году были списаны полностью амортизированные объекты доходных вложений в машины и оборудование первоначальной стоимостью 2 413 тыс. рублей.

3. 3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2024				На 31.12.2023				На 31.12.2022			
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	147 561	(18 310)	129 251	129 251	91 561	(18 310)	73 251	73 251	92 440	(23 625)	68 815	68 815
Вклады в уставные капиталы других организаций	147 561	(18 310)	129 251	129 251	91 561	(18 310)	73 251	73 251	91 561	(23 625)	67 936	67 936
Займы выданные	--	--	--	--	--	--	--	--	879	--	879	879
Краткосрочные финансовые вложения - всего	--	--	--	--	879	--	879	879	837	--	837	837
Займы выданные	--	--	--	--	879	--	879	879	837	--	837	837
Итого	147 561	(18 310)	129 251	129 251	92 440	(18 310)	74 130	74 130	93 277	(23 625)	69 652	69 652

Движение финансовых вложений

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества включены вложения в уставные капиталы других организаций, займы выданные. В отчетном году увеличена доля участия в дочернем обществе на сумму 56 000 тыс. руб., после чего составила 95,859%.

В 2024 году и в 2023 году займы не выдавались. Погашение основного долга в 2024 году составило 879 тыс. руб., в 2023 году - 837 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены предоставленные Обществом займы на срок менее 12 месяцев. На 31.12.2023 часть долгосрочного займа со сроком погашения в течение 1 года в размере 879 тыс. руб. перекалфицирована в краткосрочный займ.

Процентов по займам начислено в 2024 году 12 тыс. руб., в 2023 году – 49 тыс. руб., погашено в 2024 году 48 тыс. руб., в 2023 году – 83 тыс. рублей. Задолженность по процентам по выданным займам на 31.12.2024 отсутствует, на 31.12.2023 составила 36 тыс. руб., на 31.12.2022 – 70 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений в 2024 году отражался депозит, размещенный на срок свыше 90 дней, в размере 68 000 000 китайских юаней (размещено 866 028 тыс. руб., получено 819 094 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 46 934 тыс. рублей). Проценты по депозиту свыше 90 дней составили 12 568 тыс. рублей.

Обесценение финансовых вложений

В 2023 году, в связи с увеличением расчетной стоимости пакета акций дочернего общества, восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 5 315 тыс. рублей. В отчетном году сумма ранее начисленного резерва под обесценение финансовых вложений после оценки признаков обесценения оставлена без изменений.

Доходы по финансовым вложениям

Наименование	Сумма дохода	
	За 2024 год	За 2023 год
Доход от долевого участия в дочерних компаниях	2 887 273	2 155 440
Проценты по выданным займам	12	49
Итого	2 887 285	2 155 489

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)			
Вид запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы - в том числе:			
сырье и материалы	181 858	133 853	87 833
топливо и ГСМ	31 510	29 579	24 642
запасные части	135 924	134 140	91 537
спецодежда и СИЗ	6 456	4 726	5 431
инвентарь и хозяйственные принадлежности	17 002	17 448	9 073
прочие запасы	4 975	4 127	4 369
товары	--	323	327
Итого до вычета резервов	377 725	324 196	223 212
За вычетом:			
резерв под обесценение запасов	(810)	(1 366)	(4 851)
Итого	376 915	322 830	218 361

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Движение запасов

(тыс. руб.)			
Вид запасов	За 2024 год		За 2023 год
	поступило	списано	поступило списано
сырье и материалы	279 520	(231 515)	250 892 (204 872)
топливо и ГСМ	100 685	(98 754)	88 222 (83 285)
запасные части	122 568	(120 784)	157 214 (114 611)
спецодежда и СИЗ	17 213	(15 483)	12 448 (13 153)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	75 630	(76 076)	26 088 (17 713)
прочие запасы	13 801	(12 953)	13 729 (13 971)
товары	10 750	(11 073)	126 278 (126 282)
Итого	620 167	(566 638)	674 871 (573 887)

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2024						На 31.12.2023						На 31.12.2022					
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность долгосрочная -																		
всего	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916	--	--	54 916	--	--	--	--	--	--
в том числе:																		
расчеты с покупателями и заказчиками	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916	--	--	54 916	--	--	--	--	--	--
Дебиторская задолженность краткосрочная -																		
всего	655 650	(18 733)	636 917	613 366	(19 320)	594 046	645 620	(20 011)	625 609									
в том числе:																		
расчеты с покупателями и заказчиками	233 938	(255)	233 683	288 181	(55)	288 126	302 677	(765)	301 912									
авансы выданные	126 446	(18 374)	108 072	122 600	(18 414)	104 186	83 687	(19 024)	64 663									
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	256 909	--	256 909	124 919	--	124 919	154 723	--	154 723									
расчеты по претензиям	21 787	(2)	21 785	67 503	--	67 503	53 365	--	53 365									
беспроцентные займы	--	--	--	--	--	--	17 425	--	17 425									
прочая	16 570	(102)	16 468	10 163	(851)	9 312	33 743	(222)	33 521									
Итого	710 566	(18 733)	691 833	668 282	(19 320)	648 962	645 620	(20 011)	625 609									

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	(тыс. руб.)
Кредиторская задолженность долгосрочная -				
всего	1 952 154	1 194 237	1 197 572	
в том числе:				
обязательства по аренде	1 946 521	1 188 604	1 197 572	
прочая	5 633	5 633	--	
Кредиторская задолженность краткосрочная -				
всего	629 282	573 415	412 960	
в том числе:				
поставщики и подрядчики	197 492	117 386	94 742	
авансы полученные	199 967	133 959	59 010	
расчеты по задолженности перед персоналом организации	54 835	39 923	37 776	
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	123 195	121 908	168 799	
задолженность перед акционерами	21 930	107 089	15 888	
обязательства по аренде	18 555	11 807	10 731	
расчеты по страхованию	12 416	40 819	15 438	
прочая	892	524	10 576	
Итого	2 581 436	1 767 652	1 610 532	

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	(тыс. руб.)
Касса	--	198	41	
Расчетные счета	81 597	400 795	2 731	
Валютные счета	1 004 952	--	--	
Специальные карточные счета	78	211	198	
Депозиты (до 3-х мес.)	1 700 200	1 500 000	1 638 000	
Итого	2 786 827	1 901 204	1 640 970	

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам и по остаткам денежных средств на счетах в банках составил в отчетном году 432 686 тыс. руб., в 2023 году – 230 635 тыс. рублей.

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

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Наименование	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	352 887	352 889
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(147 939)	(62)
Добавочный капитал	15 195	15 195
в том числе:		
переоценка основных средств	728	728
прочие источники	14 467	14 467
Резервный капитал	17 644	17 644
Нераспределенная прибыль (убыток)	8 682 725	6 101 117
Итого	8 920 512	6 486 783

Уставный капитал на 31.12.2024 соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен. Уставный капитал разделен на 8 822 174 161 обыкновенную именную бездокументарную акцию, каждая номинальной стоимостью 0,04 рубля.

В 2022 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на годовом общем собрании акционеров, о реорганизации в форме присоединения дочернего общества, произвело выкуп собственных акций у акционеров Общества, воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ. Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 2 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 1,56 рублей. На 31.12.2023 и на 31.12.2022 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 62 тыс. рублей.

В отчетном году уставный капитал уменьшен на 2 тыс. руб. путем погашения принадлежащих Обществу 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, ранее выкупленных у акционеров.

В 2024 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на внеочередном общем собрании акционеров, о реорганизации в форме присоединения дочерних обществ, произвело выкуп собственных акций у акционеров Общества, воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ. Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 29 352 925 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 174 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 5,04 рублей. На 31.12.2024 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 147 939 тыс. рублей.

Резервный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, – 5 % от величины уставного капитала и сформирован полностью. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

В 2023 году добавочный капитал от переоценки основных средств по выбывшим объектам списан в сумме 41 тыс. руб. на нераспределенную прибыль Общества.

Прибыль на акцию

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

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	6 726 303	5 573 968
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	8 817 282 007	8 822 174 161
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	0,7629	0,6318

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Дивиденды

В отчетном году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2023 года в размере 2 500 204 тыс. руб. (0,2834 руб. на одну обыкновенную акцию) и по результатам 9 месяцев 2024 года в размере 1 650 412 тыс. руб. (0,1877 руб. на одну обыкновенную акцию).

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

В 2024 году сумма выплат (с учетом удержанных налогов) по объявленным дивидендам составила 4 239 811 тыс. руб., в 2023 году – 4 199 968 тыс. рублей. По результатам годовой инвентаризации в 2024 году восстановлены в состав нераспределённой прибыли Общества невостревованные акционерами дивиденды в сумме 5 921 тыс. руб., в 2023 году в сумме 8 759 тыс. рублей.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2024 составила 12 584 тыс. руб., на 31.12.2023 – 107 089 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 888 тыс. рублей.

3. 8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Виды обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	(тыс. руб.)
Долгосрочные обязательства - всего	117 647	481 366	1 127 956	
в том числе:				
займы	--	--	200 846	
кредиты	117 647	481 366	927 110	
Краткосрочные обязательства - всего	364 076	580 220	560 974	
в том числе:				
займы	--	--	114 892	
из них:				
проценты по займам	--	--	123	
кредиты	364 076	580 220	446 082	
из них:				
проценты по кредитам	357	23 040	338	
Итого	481 723	1 061 586	1 688 930	

Движение кредитов банков

Наименование кредитора	За 2024 год		За 2023 год		(тыс. руб.)
	получено	погашено	получено	погашено	
Кредиты банков	--	557 180	--	334 308	
Итого	--	557 180	--	334 308	

Проценты к уплате

Наименование кредитора	За 2024 год		За 2023 год		(тыс. руб.)
	начислено	погашено	начислено	погашено	
Кредиты банков	68 492	91 175	108 349	85 647	
Итого	68 492	91 175	108 349	85 647	

Займы

Информация о займах со связанными сторонами раскрыта в п.3.13.2 «Операции со связанными сторонами» настоящих Пояснений.

3. 9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)			
Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	139 981	118 755	107 478
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	86 647	71 998	60 163
по предстоящим расходам на выплату премий	26 121	36 017	45 678
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	23 813	10 160	1 637
по уплате налога на сверхприбыль	--	580	--
по выплате бонусов покупателям	3 400	--	--

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)		
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Транспортная обработка грузов,	7 808 714	6 469 554
в том числе:		
выручка от стивидорной деятельности	7 799 535	6 461 646
выручка от прочей стивидорной деятельности	9 179	7 908
Выручка от услуг портового флота	878 417	713 958
Выручка от прочей основной деятельности	287 431	283 701
Выручка от реализации услуг (не предьявленная, см. Примечание 3.10.2)	--	28 163
Выручка от теплоснабжения	2 791	2 689
Итого	8 977 353	7 498 065

Затраты на производство

(тыс. руб.)		
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	1 123 043	945 026
Амортизация	519 918	454 519
Материальные затраты	454 419	397 836
Отчисления на социальные нужды	350 527	289 926
Прочие затраты	1 782 971	1 471 877
Итого	4 230 878	3 559 184

Себестоимость	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	815 812	668 196
Амортизация	504 079	438 692
Материальные затраты	445 326	389 822
Отчисления на социальные нужды	264 947	212 963
Прочие затраты	933 489	801 247
Итого	2 963 653	2 510 920

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	307 231	276 830
Амортизация	15 839	15 827
Материальные затраты	9 093	8 014
Отчисления на социальные нужды	85 580	76 963
Прочие затраты	849 482	670 630
Итого	1 267 225	1 048 264

3. 10. 2 Информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на договоры Общества, связанные с выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда. Общество в течение 2023-2024 годов управляло проектом по строительству «Усиление причалов РМП №9, №10. Этап 1».

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, не завершенные на отчетную дату	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Выручка не предъявленная	--	28 163

Общая сумма понесенных в отчетном периоде расходов, не завершенных на отчетную дату	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Понесенные расходы (реконструкция акватории)	--	45 830

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации услуг	--	--

(тыс. руб.)

Суммы полученной предварительной оплаты (авансов) (без НДС)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Предварительная оплата (аванс) по договору	--	--

(тыс. руб.)

3. 10. 3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прочее поступление материалов	13 502	12 014
Продажа имущества	8 263	12 783
Прибыль и убытки прошлых лет	8 207	242 830
Возмещение акцизов	5 628	4 786
Страховое возмещение	4 542	9 029
Штрафные санкции за невыполнение условий договоров	2 010	46 218
Прочие компенсации, субсидии, дотации	1 107	872
Доходы, связанные с ППА	744	205
Излишки, выявленные при инвентаризации, лом, отходы	657	127 672
Реализация излишков груза	110	8 294
Оценочные резервы (восстановление)	28	6 293
Доход от неисполнения обязательств покупателем	--	68 649
Прочие	1 167	1 663
Итого	45 965	541 308

(тыс. руб.)

Прочие расходы			(тыс. руб.)
Наименование	За 2024 год	За 2023 год	
Курсовые разницы	76 606		2 342
Расходы социального характера	70 025		53 187
Благотворительность	32 838		9 627
Расходы, связанные с ликвидацией (списанием), основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов	25 831		16 660
Реализация основных средств, материалов, прочего имущества	18 871		11 494
Безвозмездная передача имущества	18 424		19 139
Оценочные резервы (начисление)	18 307		9 361
Непроизводственные расходы	13 648		33 107
Прибыль и убытки прошлых лет	10 092		85 944
Компенсации сотрудникам не социального характера	7 329		4 242
Штрафы, пени, неустойки, демередж	4 666		58 319
Расходы на корпоративные процедуры	3 728		3 507
Расходы, связанные с собственными акциями	3 545		1 143
Расходы ОПХ	3 464		2 554
Услуги кредитных организаций	1 017		443
Продажа валюты	430		--
Списание дебиторской задолженности	--		481
Прочие	9 662		4 620
Итого	318 483		316 170

3.1.1 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

		(тыс. руб.)	
Наименование	3а 2024 год	3а 2023 год	
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	7 595 632		6 319 906
в том числе:			
облагаемая по ставке 20%	7 595 632		6 319 906
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 519 126)		(1 263 981)
в том числе:			
рассчитанный по ставке 20%	(1 519 126)		(1 263 981)
Постоянный налоговый расход (доход)	(532 270)		(304 772)
Расход по налогу на прибыль	(1 088 611)		(959 209)
Отложенный налог на прибыль	(63 080)		(129 803)
в том числе обусловленный:	38 675		(129 803)
погашением временных разниц в отчетном периоде			
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	(101 755)		--
Текущий налог на прибыль	(1 025 531)		(829 406)
Прочее	219 282		213 271
в том числе:			
применение инвестиционного налогового вычета	219 280		192 342
налог на прибыль за прошлые периоды	2		63 746
налог на сверхприбыль	--		(42 800)
пени по налогу на прибыль	--		(17)

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

В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) о размере ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25% в порядке, определенном п.15 ПБУ 18/02, на 31.12.2024 отражен перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

		(тыс. руб.)	
Наименование	Величина по ставке 20%	Эффект пересчета отложенных налогов	Величина по ставке 25%
Отложенные налоговые активы (ОНА)	429 048	107 262	536 310
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(836 065)	(209 017)	(1 045 082)
Итого	X	(101 755)	X

Свернутый результат корректировки сальдо ОНА/ОНО отражен в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «ТМТП»
за 2024 год

3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные – всего	1 129 805	875 377	4 725
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	1 129 805	875 377	4 725

(тыс. руб.)

3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3. 13. 1 Перечень связанных сторон

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

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

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

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

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

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

3. 13. 2 Операции со связанными сторонами

В отчетном году основному хозяйственному обществу были начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 985 889 тыс. руб., в 2023 году - 4 123 800 тыс. рублей. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

В отчетном году доходы от участия в дочерних обществах составили 2 887 273 тыс. руб., в 2023 году – 2 155 440 тыс. рублей.

Займы выданные

Общество в 2023 году выдавало дочерним обществам беспроцентные займы, отраженные в составе дебиторской задолженности. Задолженность по займам на 31.12.2023 отсутствует, на 31.12.2022 она составляла 17 425 тыс. рублей. За 2023 год было выдано 1 700 000 тыс. руб., погашено в 2023 году - 1 717 425 тыс. рублей. В отчетном году движения по выданным займам не было.

Займы полученные		(тыс. руб.)	
Наименование заимодавца	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие связанные стороны	--	--	315 738
Итого займов, включая начисленные проценты	--	--	315 738
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	--	--	114 892

Движение займов		(тыс. руб.)	
Наименование заимодавца	За 2024 год		За 2023 год
	Получено	Погашено	Получено
Прочие связанные стороны	--	--	--
в том числе:			
процентные займы	--	--	--
Итого	--	--	--

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

Дебиторская задолженность на отчетные даты		(тыс. руб.)	
Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщи- кам МЦ, ОС, работ, услуг
Дочерние общества	31.12.2024	11 933	2 037
	31.12.2023	13 600	8 402
Прочие связанные стороны	31.12.2024	106 299	8 749
	31.12.2023	46 192	8 351
Итого	31.12.2024	118 232	10 786
	31.12.2023	59 792	16 753

В отчетном году начислен резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон в сумме 87 тыс. рублей. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

Наименование	(тыс. руб.)		
	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2024	11 058	10
	31.12.2023	27 604	10
Прочие связанные стороны	31.12.2024	66 636	29 492
	31.12.2023	46 148	14 668
Итого	31.12.2024	77 694	29 502
	31.12.2023	73 752	14 678

Продажи

Наименование	Период	Итого	ПРР, ТЭО, услуги портового флота, внепор- товые услуги	Реализация ОС, МЦ	Аренда	Прочая выручка	(тыс. руб.)
Основное хозяйственное общество	2024	--	--	--	--	--	--
	2023	332	--	--	332	--	--
Дочерние общества	2024	148 027	1 202	716	50 029	96 080	
	2023	148 773	--	977	46 612	101 184	
Прочие связанные стороны	2024	3 415 555	3 385 753	--	11 886	17 916	
	2023	2 987 075	2 975 666	--	9 527	1 882	
Итого	2024	3 563 582	3 386 955	716	61 915	113 996	
	2023	3 136 180	2 975 666	977	56 471	103 066	

Закупки

Наименование	Период	Итого	Аренда	(тыс. руб.)		
				Приобретение МЦ	Приобретение РБП, ОС	Приобретение услуг и прочие операции
Основное хозяйственное общество	2024	607	--	--	--	607
	2023	92	--	--	92	--
Дочерние общества	2024	323 591	7 637	7 130	42 948	265 876
	2023	494 542	5 273	20 397	219 924	248 948
Прочие связанные стороны	2024	1 100 791	4 107	--	38 487	1 058 197
	2023	784 458	5 310	--	8 622	770 526
Итого	2024	1 424 990	11 744	7 130	81 436	1 324 680
	2023	1 279 092	10 583	20 397	228 638	1 019 474

Операции с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над отдельными направлениями деятельности Общества.

Выплаты основному управленческому персоналу

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	104 000	69 903
Страховые взносы	24 906	13 898
Итого	128 906	83 801

(тыс. руб.)

3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных процессов для Общества, по состоянию на 31.12.2024 составили 23 813 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31.12.2024 отражены в п.3.9 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогобложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Открытого акционерного общества «Туапсегражданстрой» и Акционерного общества «Туапсинский зерновой терминал». В январе 2025 года реорганизация завершена.
Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Представитель АО «ТМТП»

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

28 февраля 2025 г.

Морозова Е.В.

