# Бухгалтерская отчетность
# за 9 месяцев 2026 г.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Организация | открытое акционерное общество "Северное морское пароходство" | по ОКПО | 01125347 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 2901008432 |
| Организационно-правовая форма | публичное акционерное общество | по ОКОПФ | 12247 |
| Форма собственности | частная собственность | по ОКФС | 16 |

Адрес в пределах места нахождения 163000, Архангельская область
г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 36

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Аудиторская фирма «КОДАСТР»

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации | ИНН | 5505021273 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации | ОГРН | 1035509000801 |

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность общее собрание акционеров ОАО СМП

**Бухгалтерский баланс**
**на 30 сентября 2026 г.**

Организация ОАО "Северное морское пароходство"

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | На 30 сентября 2026 г.[2] | На 31 декабря 2025 г.[3] | На 31 декабря 2024 г.[4] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. Внеоборотные активы** | | | | |
| 4.1 | Нематериальные активы | 1110 | 558 | 1 031 | 1 723 |
| 4.2 | Основные средства | 1150 | 1 597 154 | 2 627 654 | 2 612 975 |
| 4.2 | Инвестиционная недвижимость | 1160 | 17 868 | 19 798 | 25 440 |
| 4.3 | Финансовые вложения | 1170 | 275 | 275 | 275 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 539 527 | 469 230 | 271 856 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 155 382 | 3 117 988 | 2 912 269 |
| | **II. Оборотные активы** | | | | |
| 4.4 | Запасы | 1210 | 339 458 | 288 807 | 370 158 |
| | Долгосрочные активы к продаже | 1215 | 6 945 | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 20 | - | - |
| 4.7 | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 920 773 | 888 266 | 1 602 735 |
| 4.3 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | 65 990 |
| 4.5 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 76 705 | 3 542 | 3 042 |
| 4.6 | Прочие оборотные активы | 1260 | 11 707 | 426 | 840 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 2 355 608 | 1 181 041 | 2 042 765 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | **4 510 990** | **4 299 029** | **4 955 034** |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | На 30 сентября 2026 г.[2] | На 31 декабря 2025 г.[3] | На 31 декабря 2024 г.[4] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. Капитал** | | | | |
| 4.12 | Уставный капитал [5] | 1310 | 958 | 958 | 958 |
| | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций [5] | 1320 | - | - | - |
| 4.13 | Накопленная дооценка внеоборотных активов | 1340 | 358 154 | 359 075 | 684 950 |
| | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | 1350 | - | - | - |
| 4.14 | Резервный капитал | 1360 | 144 | 144 | 144 |
| 4.15 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 693 914 | 1 104 909 | 1 965 615 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 053 170 | 1 465 086 | 2 651 667 |
| | **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | |
| 4.8 | Заемные средства | 1410 | 746 935 | 199 980 | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 315 481 | 382 024 | 437 806 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 4.9 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 120 218 | 144 675 | 243 660 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 182 634 | 726 679 | 681 466 |
| | **V. Краткосрочные обязательства** | | | | |
| 4.8 | Заемные средства | 1510 | 749 | 592 054 | 225 150 |
| 4.7 | Кредиторская задолженность | 1520 | 2 130 107 | 1 240 725 | 930 856 |
| 4.10 | Доходы будущих периодов | 1530 | - | 83 | 314 |
| 4.11 | Оценочные обязательства | 1540 | 30 179 | 47 161 | 44 658 |
| | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 114 151 | 227 241 | 420 923 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 2 275 186 | 2 107 264 | 1 621 901 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | **4 510 990** | **4 299 029** | **4 955 034** |

И.о. генерального директора _____ _____ А.Ю. Кочуров
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"29" октября 2026 г.

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Указывается отчетная дата.

[3] Указывается предыдущий год.

[4] Указывается год, предшествующий предыдущему.

[5] Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

**Отчет о финансовых результатах**
**за 9 месяцев 2026 г.**

Организация ОАО "Северное морское пароходство"

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | За 9 месяцев 2026 г.[2] | За 9 месяцев 2025 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| 5.2 | Выручка | 2110 | 2 299 251 | 3 165 343 |
| 5.3 | Себестоимость продаж | 2120 | (2 855 037) | (3 489 565) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (555 786) | (324 222) |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| 5.4 | Управленческие расходы | 2220 | (170 475) | (182 094) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (726 261) | (506 316) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 004 | 19 000 |
| 5.5 | Проценты к получению | 2320 | 7 785 | 11 441 |
| 5.5 | Проценты к уплате | 2330 | (137 575) | (133 980) |
| 5.5 | Прочие доходы | 2340 | 285 810 | 592 013 |
| 5.5 | Прочие расходы | 2350 | (108 395) | (390 148) |
| | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2300 | (673 632) | (407 990) |
| | Налог на прибыль организаций | 2410 | 261 716 | 75 189 |
| | в том числе: текущий налог на прибыль организаций | 2411 | (36) | - |
| | отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | 261 752 | 75 189 |
| | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2420 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | (6 978) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (411 916) | (339 779) |

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | За 9 месяцев 2026 г.[2] | За 9 месяцев 2025 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2510 | - | - |
| | Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат | 2500 | (411 916) | (339 779) |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2910 | - | - |

И.о. генерального директора _____ А.Ю. Кочуров
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"29" октября 2026 г.

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Отчет об изменениях капитала**
**за 9 месяцев 2026 г.**

Организация ОАО "Северное морское пароходство"

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | Уставный капитал [2] | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций [2] | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **На 31 декабря 2024 г.[3]** | 3100 | 958 | - | 684 950 | - | 144 | 2 007 815 | 2 693 867 |
| | Корректировка всвязи с: изменением учетной политики | 3110 | - | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3120 | - | - | - | - | - | (42 200) | (42 200) |
| | **На 31 декабря 2024 г.[3] после корректировки** | 3130 | 958 | - | 684 950 | - | 144 | 1 965 615 | 2 651 667 |

Форма 0710004 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | Уставный капитал [2] | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций [2] | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **За 9 месяцев 2025 г.[4]** | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | - | - | - | - | (339 779) | (339 779) |
| | Переоценка | 3212 | - | - | (163 433) | - | - | 163 433 | - |
| | Дивиденды | 3227 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | - | - | - | - | - | - | - |
| | в том числе: *по видам (указать вид)* | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация | 3216 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3240 | - | - | - | - | - | - | - |
| | в том числе: *по видам (указать вид)* | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 30 сентября 2025 г.[5]** | 3250 | 958 | - | 521 517 | - | 144 | 1 789 269 | 2 311 888 |
| | **На 31 декабря 2025 г.[6]** | 3200 | 958 | - | 359 075 | - | 144 | 1 104 909 | 1 465 086 |
| | Корректировка всвязи с: изменением учетной политики | 3210 | - | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3220 | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 31 декабря 2025 г.[6] после корректировки** | 3230 | 958 | - | 359 075 | - | 144 | 1 104 909 | 1 465 086 |

Форма 0710004 с. 3

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | Уставный капитал [2] | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций [2] | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **За 9 месяцев 2026 г.[7]** | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | - | - | - | - | (411 916) | (411 916) |
| | Переоценка | 3312 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Дивиденды | 3327 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | - | - | - | - | - | - | - |
| | в том числе: *по видам (указать вид)* | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация | 3316 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3340 | - | - | - | - | - | 921 | 921 |
| | в том числе: *1)* | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 30 сентября 2026 г.[8]** | 3300 | 958 | - | 359 075 | - | 144 | 692 993 | 1 053 170 |

И.о. генерального директора _____ А.Ю. Кочуров
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"29" октября 2026 г.

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

[3] Указывается год, предшествующий предыдущему.

[4] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[5] Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

[6] Указывается предыдущий год.

[7] Указывается отчетный период.

[8] Указывается отчетная дата.

**Отчет о движении денежных средств**
**за 9 месяцев 2026 г.**

Организация ОАО "Северное морское пароходство"

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | За 9 месяцев 2026 г.[2] | За 9 месяцев 2025 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 2 420 149 | 3 109 266 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 4111 | 1 644 983 | 1 856 523 |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 456 040 | 517 176 |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | субсидия | 4114 | - | - |
| | прочие поступления | 4119 | 319 126 | 735 567 |
| | Платежи - всего | 4120 | (2 382 380) | (3 562 766) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (1 080 751) | (1 675 615) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (931 632) | (1 327 046) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (78 900) | (82 601) |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| | прочие платежи | 4129 | (291 097) | (477 504) |
| | **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | 4100 | 37 769 | (453 500) |

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | За 9 месяцев 2026 г.[2] | За 9 месяцев 2025 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 133 152 | 438 063 |
| | в том числе:<br>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 128 148 | 419 063 |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 5 004 | 19 000 |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | (8 828) | (252 852) |
| | в том числе:<br>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (8 828) | (252 852) |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | **Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций** | 4200 | 124 324 | 185 211 |
| | **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 28 939 | 2 436 466 |
| | в том числе:<br>получение кредитов и займов | 4311 | 28 939 | 2 436 466 |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | 4314 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |

| Пояснения [1] | Наименование показателя | Код | За 9 месяцев 2026 г.[2] | За 9 месяцев 2025 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | Платежи - всего | 4320 | (117 948) | (2 150 531) |
| | в том числе:<br>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (43 765) | (1 917 760) |
| | прочие платежи | 4329 | (74 183) | (232 771) |
| | **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | 4300 | (89 009) | 285 935 |
| | **Сальдо денежных потоков за период** | 4400 | 73 084 | 17 646 |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода** | 4450 | 3 542 | 3 043 |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода** | 4500 | 76 705 | 3 179 |
| | Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 79 | (17 510) |

И.о. генерального директора _____ А.Ю. Кочуров
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"29" октября 2026 г.

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

# ПОЯСНЕНИЯ
## к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Северное морское пароходство» за 9 месяцев 2026 года
**(тыс. руб., если не указано иное)**

## 1.ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

**Сокращенное наименование:** ОАО СМП.

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

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

**ОГРН:** 1022900513679.

**ИНН:** 2901008432/КПП: 290101001.

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

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

**Сведения об акционерах:**

Не раскрывается.

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

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

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

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

Архангельский филиал Акционерного общества «Регистраторское общество «СТАТУС»: 163000, г. Архангельск, ул. Розы Люксембург, дом 5, помещение 12; телефон: +7 (8182) 608699.

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

**Обособленные подразделения:**

По состоянию на 30.09.2026 ОАО СМП не имеет обособленных подразделений.

**Основной вид деятельности**: перевозка грузов сыпучих грузов морскими судами каботажного плавания.

(ОКВЭД: 50.20.25).

**Ограничение и особенности раскрытия информации:**

В связи с введением в отношении ОАО «Северное морское пароходство» мер ограничительного характера иностранным государством (Соединенными Штатами Америки), руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2020 №287н), Общество не раскрывает:

-информацию о бенефициарных владельцах ОАО «Северное морское пароходство»;

-информацию о связанных сторонах ОАО «Северное морское пароходство», в том числе информацию о дочерних и зависимых обществах, о составе Совета директоров, о составе Правления и составе ревизионной комиссии ОАО «Северное морское пароходство»;

-информацию об активах и операциях связанных сторон ОАО «Северное морское пароходство».

## 2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

**Органами управления Общества являются:**

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

Общее собрание акционеров:

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

Совет директоров:

Согласно пункту 3.1.1. §3 Главы 5 Устава Общества Совет директоров ОАО СМП осуществляет решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за

исключением вопросов, отнесенных Уставом ОАО СМП и ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Совет директоров ОАО СМП был избран решением Общего собрания акционеров ОАО СМП 26.06.2026 года (Протокол №01/26).

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

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

Правление:

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества.

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

В период 2024 года составы Правления ОАО СМП были избраны решениями Совета директоров ОАО СМП от 01.02.2024 года (Протокол №01/24-СД), от 21.06.2024 года (Протокол №09/24-СД), от 15.11.2024 года (Протокол №14/24-СД).

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

Генеральный директор:

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Решением общего собрания акционеров ОАО СМП от 06.05.2025 генеральным директором избран Кривоносов Андрей Анатольевич.

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

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

Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2026 г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и состоит из:

–бухгалтерского баланса на 30 сентября 2026 года,

–отчета о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года,

–отчета об изменениях капитала за 9 месяцев 2026 года,

–отчета о движении денежных средств за 9 месяцев 2026 года;

–пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года.

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

Ведение бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой возложено на главного бухгалтера Громову Марину Евгеньевну.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не возникало.

**Информация по сегментам**

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

### 3.2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

При оценке показателей, подлежащих отдельному представлению (раскрытию) в учете, в составе показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение

которой к общему итогу соответствующего показателя (величины объекта учета, статьи бухгалтерской отчетности) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Сведения об учетной политике в отношении конкретных операций и объектов учета приведены в разделах 4 и 5 настоящих Пояснений.

**Инвентаризация.**

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

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

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

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

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

### 4.1. Нематериальные активы (строка 1110)

В состав строки 1110 «Нематериальные активы» включается информация по нематериальным активам.

К нематериальным активам относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальные активы классифицируются по видам:

- программное обеспечение по лицензионным договорам со сроком действия, превышающим 12 месяцев;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, предоставленных на срок, превышающий 12 месяцев;
- НИОКР, по результатам которых получен положительный результат и установленный срок полезного использования превышает 12 месяцев.

Объект нематериальных активов при признании и после признания оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (Основание: п. 13 и п. 15 а) ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (Основание: п. 28 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учет. Амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования) не амортизируются. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Проверка элементов амортизации объекта нематериальных активов на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном

изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Информация о нематериальных активах отражена в табличной части настоящих Пояснений.

Переоценка и обесценение НМА не производились.

В Обществе отсутствуют НМА:

- созданные самим Обществом;

- НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности,

- НМА с неопределенным сроком полезного использования;

- НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе НМА, находящиеся в залоге.

## 1. Нематериальные активы

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| | | | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **Нематериальные активы - всего** | **5100** | **за 9 мес. 2026г** | **2 268** | **(1 237)** | **0** | **-** | **0** | **(473)** | **0** | **0** | **0** | **2 268** | **(1 710)** |
| | **5110** | **за 9 мес. 2025г** | **2 361** | **(638)** | **89** | (62) | **21** | (501) | **0** | **0** | **0** | **2 388** | **(1 118)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *программное обеспечение* | 5101 | за 9 мес. 2026г | 2 260 | (1 232) | | | | (471) | | | | 2 260 | (1 703) |
| | 5111 | за 9 мес. 2025г | 2 353 | (636) | 89 | (62) | 21 | (498) | 0 | 0 | 0 | 2 380 | (1 113) |
| *Лицензии* | 5101 | за 9 мес. 2026г | 8 | (5) | 0 | | | (2) | 0 | 0 | 0 | 8 | (7) |
| | 5111 | за 9 мес. 2025г | 8 | (2) | 0 | | | (3) | 0 | 0 | 0 | 8 | (5) |

**4.2. Основные средства (строка 1150)**

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств свыше 10 000 тыс. руб., техническому осмотру, техническому обслуживанию

объектов основных средств с частотой более 12 месяцев относятся к капитализируемым затратам и учитываются в составе капитальных вложений, а после их завершения включаются в состав основных средств отдельным инвентарным номером.

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

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

Признанные права пользования активами (ППА)

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

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

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

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

Организация не переоценивает права пользования активами.

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

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

1. Общество не принимает к учету право пользования активом по договорам краткосрочной аренды (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды). Стоимость заключенных отдельных договоров аренды данной группы не раскрывается в связи с несущественностью.

2. Общество не принимает к учету право пользования активом по договорам аренды активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.). Стоимость заключенных отдельных договоров аренды данной группы не раскрывается в связи с несущественностью.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло объектов | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | **5200** | **за 9 мес. 2026г.** | **5264894** | **(2 628 045)** | **256772** | **(1 390 047)** | **515325** | **(414 479)** | **4131619** | **(2 527 199)** |
| | **5210** | **за 9 мес. 2025г.** | **5299989** | **(2 661 574)** | **314935** | **(385 886)** | **189623** | **(391 552)** | **5229038** | **(2 863 503)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| **1.Флот - всего** | **5201** | **за 9 мес. 2026г.** | **3184215** | **(1 952 481)** | **80449** | **(188 240)** | **136 022** | **(276 871)** | **3 076 424** | **(2 093 330)** |
| | **5211** | **за 9 мес. 2025г.** | **3013753** | **(1 995 138)** | **210103** | **(181 247)** | **151 863** | **(201 427)** | **3 042 609** | **(2 044 702)** |
| *из них Инвестиционная недвижимость* | | за 9 мес. 2026г. | 1251 | (393) | - | - | - | **(8)** | 1251 | (401) |
| | | за 9 мес. 2025г. | 1251 | (383) | - | | | **(8)** | 1251 | (391) |
| **2.Здания, сооружения** | **5202** | **за 9 мес. 2026г.** | **94579** | **(60 754)** | | **(1 066)** | **726** | **(2 081)** | **93513** | **(62 109)** |
| | **5212** | **за 9 мес. 2025г.** | **143628** | **(76 098)** | **-** | **(42 820)** | **15890** | **(2 414)** | **100808** | **(62 622)** |
| *из них Инвестиционная недвижимость* | | за 9 мес. 2026г. | 46242 | (27 302) | | **(466)** | 316 | (524) | 43511 | (26 493) |
| | | за 9 мес. 2025г. | 53258 | (28 686) | | **(5 506)** | 1824 | (763) | 47752 | (27 625) |
| **3.Прочее оборудование** | **5203** | **за 9 мес. 2026г.** | **384824** | **(170 337)** | **9926** | **(47 981)** | **26833** | **(24 667)** | **346769** | **(168 171)** |
| | **5213** | **за 9 мес. 2025г.** | **397531** | **(172 780)** | **23051** | **(33 871)** | **21870** | **(25 674)** | **386711** | **(176 584)** |
| **4.Земельные участки** | **5204** | **за 9 мес. 2026г.** | **3344** | **-** | **-** | **(185)** | **-** | **-** | **3159** | **-** |
| | **5214** | **за 9 мес. 2025г.** | **5337** | **-** | **-** | **(1 276)** | **-** | **-** | **4061** | **-** |
| **5.Права пользования активами** | **5205** | **за 9 мес. 2026г.** | **1 593 825** | **(444 473)** | **73 924** | **(1 061 864)** | **351 744** | **(110 860)** | **605885** | **(203 589)** |
| | **5215** | **за 9 мес. 2025г.** | **1 703 842** | **(417 558)** | **8 346** | **(75 618)** | | **(162 037)** | **1636570** | **(579 595)** |
| **6. Капитальные вложения в основные средства-всего** | **5201** | **за 9 мес. 2026г.** | **4107** | | **92473** | **(90 711)** | | | **5 869** | |
| | **5211** | **за 9 мес. 2025г.** | **35898** | | **73435** | **(51 054)** | | | **58 279** | |

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

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

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

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

В состав строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса включается информация по долгосрочным финансовым вложениями, в состав строки 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса включается информация по краткосрочным финансовым вложениями.

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

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

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

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

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

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

Обществом созданы резервы на обесценение как по долгосрочным, так и по краткосрочным финансовым вложениям.

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

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

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Структура долгосрочных финансовых вложений
(участие в уставных капиталах других организаций)

| **Наименование показателя** | **Характеристика вложения** | **Первоначальная стоимость/накопленная корректировка первоначальной стоимости** | **Значение на 30.09.2026, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| **Всего в том числе:** | | | **275** |
| ОАО "Мортехсервис" (ИНН 2901080333) | Доля в уставном капитале 100% | Первоначальная стоимость | 1480 |
| | | Резерв под обесценение финансовых вложений | (1480) |
| ООО "СМП-Петербург" (ИНН 7805173785) | Доля в уставном капитале 95% | Первоначальная стоимость | 232 |
| | | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 |
| ООО "Морснабсервис" (ИНН 2929000056) | Доля в уставном капитале 100% | Первоначальная стоимость | 23 |
| | | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 |
| ООО "СМП-Агентство" (ИНН 2901118700) | Доля в уставном капитале 100%. | Первоначальная стоимость | 17 |
| | | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 |
| ООО " СМП МорСервис" (ИНН 2901302900) | Доля в уставном капитале 25% | Первоначальная стоимость | 3 |
| | | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 |

Структура краткосрочных финансовых вложений (займы)

| **Наименование показателя** | **Первоначальная стоимость/накопленная корректировка первоначальной стоимости** | **Значение на 30.09.2025, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| **Краткосрочные финансовые вложения - всего** | | **0** |
| в том числе: | | |
| ООО "Финансирование и развитие морского судоходства" ( ИНН 7710614760) | Первоначальная стоимость | 52522 |
| | Резерв под обесценение финансовых вложений | (52522) |

**4.4 Запасы (строка 1210)**

В состав строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса включается информация по активам, принятым в качестве запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

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

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

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы не являются запасами, если они:

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

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые и (или) подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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

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

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

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

В незавершенное производство также включаются расходы по договорам подряда, акты выполненных работ по которым не подписаны. Расходы по договорам подряда, длящимся

более одного отчетного периода, признаются по мере выполнения отдельных работ и подписания промежуточных актов выполненных работ.

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

– фактическая себестоимость запасов;

– чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;

- сужение рынка сбыта;

- моральное устаревание запасов;

- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

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

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

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

- себестоимость продаж - в части запасов, предназначенных для основного производства.

- прочие расходы - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

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

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

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

В состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса включается информация по денежным средствам на банковских счетах и кассе, а так

же активы, учитываемые в качестве денежные эквивалентов.

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

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- векселя и облигации высоконадежных эмитентов, срок погашения которых на момент их приобретения наступает в течение 3 мес.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4.6 Прочие оборотные активы (строка 1260)

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

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

- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;
- стоимость долгосрочных активов к продаже;
- суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам;
- расходы будущих периодов, при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

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

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

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

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам сформирован в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

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

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

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

Структура дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

| Наименование показателя | На 30.09.2026 |
|---|---|
| **Дебиторская задолженность - всего** | **1 920 773** |
| в том числе: | |
| покупатели и заказчики | 415 716 |
| авансы выданные | 277 795 |
| задолженность бюджета | 29198 |
| расчеты с прочими дебиторами | 1 198 064 |
| **Кредиторская задолженность - всего** | **2 130 108** |
| в том числе: | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 684 323 |
| авансы полученные | 603 037 |
| задолженность перед персоналом организации | 43 728 |
| задолженность по налогам и сборам | 185301 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 30 960 |
| расчеты с прочими кредиторами | 582 759 |

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

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

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

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

В Обществе отсутствуют расчеты по векселям.

Инвестиционные активы в 2022-2026 гг. не формировались.

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

Общество не осуществляло временное использование средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

### 4.9 Прочие обязательства (строка 1450)

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражены несущественные обязательства сроком исполнения свыше 12 месяцев.

### 4.10 Доходы будущих периодов (строка 1530)

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

### 4.11 Оценочные обязательства (строка 1540)

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

Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату каждого отчетного месяца на основе данных соответствующего расчета.

| Оценочные обязательства и резервы | Остаток на 31.12.2025 | Использовано | Начислено | Остаток на 30.09.2026 |
|---|---|---|---|---|
| 96 | 47 160 842,95 | 137 250 983,04 | 120 269 200,51 | 30 179 060,42 |
| Резерв ежегодных отпусков | 47 160 842,95 | 137 250 983,04 | 120 269 200,51 | 30 179 060,42 |
| Итого | 47 160 842,95 | 137 250 983,04 | 120 269 200,51 | 30 179 060,42 |

### 4.12 Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, составляет 957 854 руб. и за указанные в бухгалтерской (финансовой) отчетности периоды не менялся.

Уставный капитал Общества разделен на 718 390 обыкновенных и 239 464

привилегированных акций номиналом 1 рубль. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

### 4.13 Накопленная дооценка внеоборотных активов (строка 1340)

В строке 1340 бухгалтерского баланса и графе «Накопленная дооценка внеоборотных активов» отчета об изменениях капитала отражаются суммы дооценки выбывших объектов основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке, которые подвергались переоценке, проводимой по Постановлениям Правительства РФ в 1992 – 1996 годах.

Данный резерв - это реализация учета в гиперинфляционной экономике, которая уже не имеет связи с резервом переоценки в ПБУ/ФСБУ. Организация учитывает основные средства по исторической стоимости, переоценка не предусмотрена, при этом действующие стандарты бухгалтерского учета и учетная политика не предусматривают отражение операций по историческому резерву обязательной переоценки. Таким образом, какое-либо использование этого резерва в текущей деятельности предприятия не может быть произведено на основании имеющейся нормативной базы.

В соответствии с учетной политикой организации данный капитал возможно уменьшить лишь в случае выбытия основных средств. При выбытии указанных внеоборотных активов сумма дооценки, соответствующая этим активам, списывается на нераспределенную прибыль.

Уменьшение по строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса связано со списанием стоимости дооценки основных средств при их выбытии (ликвидации, реализации).

### 4.14 Резервный капитал (строка 1360)

Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса в размере 143 678 руб., что составляет 15% от уставного капитала.

### 4.15 Нераспределенная прибыль (строка 1370)

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

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

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия ОС, объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

**5.2. Выручка (строка 2110)**

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

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

Сумма компенсации, получаемая за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации за оказание услуг по пассажирским перевозкам в связи с государственным регулированием тарифов, отражается по кредиту счета 91 «Недополученный доход от перевозки пассажиров морским транспортом по регулируемым тарифам» на последнюю дату отчетного периода (месяца).

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

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

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

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

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

Структура выручки

| Наименование показателя | Значение за 9 месяцев 2026 г., тыс. руб. |
|---|---|
| **Выручка - всего** | **2 299 251** |
| в том числе: | |
| Доходы транспортного флота | 1 425 652 |
| Доходы пассажирского флота | 244 367 |
| Доходы служебно-вспомогательного флота | 48 665 |
| Доходы дноуглубительного флота | 517 043 |
| Доходы от прочих работ, услуг | 63 524 |

**5.3 Себестоимость продаж (строка 2120)**

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

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

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

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

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

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

Структура себестоимости

| Наименование показателя | Значение за 9 месяцев 2026 г., тыс. руб. |
|---|---|
| **Себестоимость продаж - всего** | **2 855 037** |
| в том числе: | |
| Себестоимость перевозки грузов морским транспортом | 2 134 298 |
| Себестоимость дноуглубительных работ | 399 057 |
| Себестоимость пассажирского флота | 203 754 |
| Себестоимость служебно-вспомогательного флота | 45 257 |
| Себестоимость прочих работ, услуг | 72 671 |

**5.4 Управленческие расходы (строка 2220)**

Управленческие расходы учитываются в составе счетов группы учета «Продажи», в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**5.5. Прочие доходы и расходы (строки 2340 - 2350)**

Состав и наличие прочих доходов и расходов

| **Прочие доходы (2340) - за 9 месяцев 2026 г.** | |
|---|---|
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | 203 711 607,49 |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 65 873 947,35 |
| Результаты инвентаризации | 15 811 427,31 |
| Курсовые разницы | 413 017,07 |
| **Итого по группе показателей:** | **285 809 999,22** |
| *Реализация и ликвидация внеоборотных активов* | |
| Реализация основных средств | 44 795 157,37 |
| 91.01 | 113 795 882,50 |
| 91.02 | (69 000 725,13) |
| Ликвидация основных средств | 158 987 850,12 |
| 91.01 | 861 080 024,21 |
| 91.02 | (702 092 174,09) |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | (71 400,00) |
| 91.02 | (71 400,00) |
| Положительное значение включено в строку "Прочие доходы" (2340) | **203 711 607,49** |
| *Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг* | |
| 91.01 | 222 189 137,05 |
| 91.02 | (156 315 189,70) |
| Положительное значение включено в строку "Прочие доходы" (2340) | **65 873 947,35** |

| | |
|---|---|
| *Результаты инвентаризации* | |
| 91.01 | 15 811 427,31 |
| Положительное значение включено в строку "Прочие доходы" (2340) | **15 811 427,31** |
| *Курсовые разницы* | |
| 91.01 | 70 723 448,08 |
| 91.02 | (70 310 431,01) |
| Положительное значение включено в строку "Прочие доходы" (2340) | **413 017,07** |

| | |
|---|---|
| **Прочие расходы (2350) - за 9 месяцев 2026 г.** | |
| Отчисления в оценочные резервы | 890,00 |
| Иная операционная деятельность | -925 240,23 |
| Прочие | -107 470 570,98 |
| **Итого по группе показателей:** | **-108 394 921,21** |
| *Иная операционная деятельность* | |
| Расходы на услуги банков | (722 573,28) |
| 91.02 | (722 573,28) |
| Безвозмездное полученное имущество | 75 985,25 |
| 91.01 | 75 985,25 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | (83 693,29) |
| 91.02 | (83 693,29) |
| Расходы по уплате страховых взносов | (100 351,83) |
| 91.02 | (100 351,83) |
| Расходы обслуживающих производств и хозяйств | (94 607,08) |
| 91.02 | (94 607,08) |
| Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом | 0,00 |
| Отрицательное значение включено в строку "Прочие расходы" (2350) | **(925 240,23)** |
| *Прочие* | |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | (146 645 340,51) |
| 91.01 | 13 977 025,80 |
| 91.02 | (160 622 366,31) |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ К НУ | (128 924 810,58) |
| 91.02 | (128 924 810,58) |
| Уступка права требования по договору факторинга | 112 533 485,00 |
| 91.01 | 112 533 485,00 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 37 198 538,13 |
| 91.01 | 38 146 788,36 |
| 91.02 | (948 250,23) |
| Поступление в возмещение убытков и понесенных расходов | 29 943 060,00 |
| 91.01 | 29 943 060,00 |
| Страховое возмещение | 21 452 579,54 |
| 91.01 | 21 452 579,54 |
| Расходы, связанные среализацией ОС | (9 847 633,55) |

| | |
|---|---|
| 91.02 | (9 847 633,55) |
| Исполнительский сбор судебные приставы | (5 779 157,09) |
| 91.02 | (5 779 157,09) |
| Расходы, связанные с заёмными средствами | (5 022 902,83) |
| 91.02 | (5 022 902,83) |
| Штрафы, пени, неустойки | (4 640 477,42) |
| 91.01 | 1 432 338,65 |
| 91.02. | (6 072 816,07) |
| Госпошлина | (4 261 211,00) |
| 91.01 | 118 407,00 |
| 91.02 | (4 379 618,00) |
| Судебные расходы | (3 863 108,32) |
| 91.01 | 3 081 437,44 |
| 91.02 | (6 944 545,76) |
| Неустойки за несоблюдение условий договоров | 3 148 741,08 |
| 91.01 | 7 351 365,00 |
| 91.02 | (4 202 623,92) |
| Расходы на соцнужды | (1 522 146,86) |
| 91.02 | (1 522 146,86) |
| Доходы и расходы не учитываемые в расчете налога | (932 400,15) |
| 91.01 | 219 071,14 |
| 91.02 | (1 151 471,29) |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | (894 252,74) |
| 91.01 | 22 626 874,80 |
| 91.02 | (23 521 127,54) |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 793 857,80 |
| 91.01 | 793 857,80 |
| 91.02 | (193 210,47) |
| Компенсация за задержку зарплаты | (8 707,76) |
| 91.02 | (8 707,76) |
| Пересортица товаров (списание) | (5 473,25) |
| 91.02 | (5 473,25) |
| Отрицательное значение включено в строку "Прочие расходы" (2350) | **(107 470 570,98)** |

И.о. генерального директора
ОАО СМП

А.Ю. Кочуров

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)