Акционерное общество

«Мурманское морское пароходство»

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 год

9. Сведения об обществе.

Акционерное общество «Мурманское морское пароходство» учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.1992г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» из государственного предприятия «Мурманское морское пароходство» и зарегистрировано Администрацией г.Мурманска 15.01.1993г. Постановлением №16, Свидетельство о государственной регистрации № 0950.

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 06.12.2019 утверждена новая редакция устава и изменено фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Мурманское морское пароходство».

Уставный капитал общества составляет 943,5 тыс. рублей, разделенный на 943 454 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Держателем реестра акционеров АО «Мурманское морское пароходство» с ноября 2010 года является АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

Среднесписочная численность работников предприятия за 2020 год составила 179 человек.

Решением Арбитражного суда Мурманской области от 06.10.2020 по делу А42-3254/2020, акционерное общество «Мурманское морское пароходство» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

10. Учетная политика общества.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом Генерального директора АО «Мурманское морское пароходство» от 31.12.2019 г. № 194 од «Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета».

По приобретенным основным средствам начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется самостоятельно исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования, согласно требованию пункта 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По основным средствам, приобретенным до 01.01.2004г., начисление амортизации производится линейным способом, в соответствии с Едиными нормами

амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990г. № 1072.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей подлежат списанию на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов осуществляется их количественный учет.

Стоимость всех групп нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, определенной для данного объекта с учетом срока его полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства, ожидаемого срока использования актива, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующими договорами.

Регулярная переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Отдельно учитываются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод «ФИФО»).

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Начиная с годовой отчетности за 2017 год, регулярные крупные затраты на ремонт судов, произведенные в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета «Расходы будущих периодов», с последующим ежемесячным списанием на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Указанные затраты отражаются в составе показателей бухгалтерского баланса следующим образом:

- по строке 1151 «Долгосрочные затраты на ремонт» в составе группы статей «Основные средства» в разделе I «Внеоборотные активы» в части затрат, подлежащих списанию на результат хозяйственной деятельности в период свыше 12 месяцев;

- по строке 1213 «Расходы будущих периодов по краткосрочным затратам на ремонт» в разделе II «Оборотные активы» в части затрат, подлежащих списанию на результат хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Учет затрат на производство осуществляется в разрезе видов деятельности.

Незавершенное производство оценивается по фактическим прямым затратам.

Общехозяйственные, общепроизводственные затраты и затраты вспомогательных подразделений ежемесячно в полной сумме относятся на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных затрат в разрезе видов деятельности, объектов судов и в формировании затрат по незавершенному производству участия не принимают.

Валовой доход от выполнения работ (оказания услуг) определяется по моменту отгрузки.

В целях формирования полезной информации, формируемой в бухгалтерском учете, соблюдая принцип непротиворечивости и рациональности, а также исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования, поступления в виде субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок пассажиров, грузов и багажа на социально значимых межмуниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, начиная с годовой отчетности за 2017 год, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Мурманское морское пароходство» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учитывая требования п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (с учетом изменений и дополнений) и требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, применяемым с бухгалтерской отчетности за 2011 год, АО «Мурманское морское пароходство» формирует резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на оплату ежегодных отпусков работникам.

11. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

Основной вид деятельности Общества – осуществление морских перевозок грузов собственным транспортным флотом.

За отчетный период объем выполненных работ и оказанных услуг в целом по пароходству составил **160,3 млн. руб.**, в том числе:

- по судам, зарегистрированным РМРС ……..10,6 млн. руб……(6,6 %)
- по сухогрузному и грузопассажирскому флоту …….. 66,4 млн. руб…....(41,4 %)
- по танкерному флоту .....….3,3 млн. руб. …….(2,1%)
- по ледокольному флоту ……..0 млн. руб. ...……..(0%)
- по вспомогательным и прочим видам деятельности .....…..80,0 млн. руб. ..…(49,9 %)

Общий объем доходов флота составил **80,3 млн. руб.,** из них заработано:

- в каботаже…… 0 млн. руб……..…(0%)
- в загранплавании .....…….0 млн. руб. ….....(0%)

Основными статьями доходов флота в 2020 году явились:

- доходы от перевозок грузов и пассажиров ….....…….0 млн. руб. ..……(0%)
- доходы от сдачи судов в бербоут-чартер ….....……...77 млн. руб. . ...(95,9 %)
- прочие доходы .....…..3,3 млн. руб. .....(4,1 %)

Объем выполненных работ и оказанных услуг по вспомогательным производствам и хозяйствам составил **4,9 млн. руб.**, по прочим видам деятельности – **75,1 млн. руб.**, что в совокупности составило 49,9% от общего объема выручки. Основные статьи доходов в данном объеме выручки: сдача помещений и имущества в аренду, услуги по подготовке кадров.

Выполнение работ и оказание услуг в отчетном периоде осуществлялось преимущественно по договорным ценам (бербоут-чартер) при работе сухогрузного флота на открытом фрахтовом рынке применялись текущие рыночные цены.

В 2020 году основной объем услуг оказан Обществом по контрактам от сдачи судов в бербоут-чартер.

Теплоходы «Юрий Аршеневский» и т/х «Грумант» сданы в бербоут-чартер ООО «Решение».

В целях бесперебойного функционирования социально-значимой линии, связанной с перевозкой пассажиров, грузов и багажа, т/х «К.Еланская» передана ОАО «Северное морское пароходство» в бербоут-чартер.

Объем выручки компании за 2020 год по результатам выполненного объема перевозок и иных услуг составил 160,3 млн. руб., или 32% от уровня 2019 года. Существенное сокращение доходов связано, главным образом, с сокращением по всему флоту Общества бюджета времени в эксплуатации, в том числе за счет приостановки действия классификационных документов, задержания судов в

иностранных портах по причине неурегулированной задолженности перед контрагентами, продажи судов, не имеющих перспектив коммерческой эксплуатации.

В течение 2017-2020 гг. проявился и перешел в острую фазу ряд ключевых проблем, препятствующих нормальному функционированию компании, среди которых выделяются чрезмерная долговая нагрузка и сокращение объемов выручки.

На конец отчетного периода флот АО «Мурманское морское пароходство» насчитывает 11 морских судов, из которых: 4 находятся в иностранных портах (из них 3 судна арестованы), 4 судов находится вне эксплуатации в ожидании ремонта, 3 судна («Клавдия Еланская», «Грумант». «Ю.Аршеневский») переданы в аренду (бербоут-чартер, без экипажа).

Компанией принимаются меры по оптимизации затрат, так, произведено сокращение численности работников компании с 440 человек на 01.01.2020 г. до 179 работников на 01.01.2021 г. Таким образом, месячные расходы фонда оплаты труда сокращены с 16,5 млн. руб. (декабрь 2019) до 9,2 млн. руб. (декабрь 2020).

В отчетном периоде АО ММП продолжало мероприятия по сокращению объемов непрофильного бизнеса и сопутствующей инфраструктуры, контролю и снижению непроизводственных издержек, оптимизации численности сотрудников компании, другие технические и организационные мероприятия.

С учетом проведенных мероприятий, а также за счет вынужденного сокращения объемов основной деятельности, полная себестоимость оказания услуг в 2020 году составила 150,8 млн.руб., или 23,2% от уровня 2019 года.

Финансовый результат от выполнения работ (услуг) АО «ММП» за 2020 год положительный, прибыль составила 9 516 млн. руб.

Обществом получен итоговый убыток за 2020 год в размере 1 638 703 млн. руб.

12. Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

За отчетный 2020 год производственно-финансовая деятельность Общества характеризуется следующими показателями:

(*млн. руб.)*

Показатели	Отчетный 2020 год	Удельный вес %	Отчетный 2019 год
1	2	3	4
1. Затраты на производство	**150,8**	**100**	**580,4**
1.1. Материальные затраты всего,	**15,1**	**10,0**	**132,0**
в т.ч.:			
- совокупные затраты на энергетические ресурсы;	10,1	6,7	18,4
- расходы на топливо;	0,2	0,1	97,0

- прочие	4,8	3,2	16,6
1.2. Расходы на оплату труда	**45,1**	**29,9**	**192,5**
1.3. Страховые взносы и отчисления от фонда оплаты труда	**14,0**	**9,3**	**52,0**
1.4. Амортизационные отчисления	**17,9**	**11,9**	**58,9**
1.5. Прочие затраты всего,	**58,7**	**38,9**	**145,0**
в т.ч.:			
- ремонт основных средств;	51,0	33,8	61,2
- эксплуатационные расходы;	0,0	0,0	43,1
- обязательные страховые платежи;	0,5	0,3	10,1
- прочие	7,3	4,8	30,6
2. Объем выполненных работ, оказанных Услуг	**+ 160,3**		**+ 496,9**
3. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	**- 150,8**		**- 651,0**
4. Затраты на 1 рубль выполненных работ (услуг)	**0,94**		**1,31**
5. Финансовый результат от выполнения работ (услуг)	**+ 9,5**		**- 154,1**
6. Финансовый результат прочих доходов и расходов	**- 1 670,4**		**- 2 001,6**
7. Прибыль (убыток) по курсовым разницам	**- 148,3**		**+ 308,1**
8. Финансовый результат (по отгрузке)	**- 1 809,2**		**- 1 847,6**
9. Текущий налог на прибыль	**0,0**		**0,0**
10. Отложенный налог на прибыль	**+ 179,2**		**+ 129,5**
11. Прочее	**- 8,7**		**- 56,6**
12. Чистая прибыль (убыток)	**-1 638,7**		**- 1 774,7**

Структура финансового результата АО «ММП» (по отгрузке):

Виды деятельности	2020 год	2019 год
◆ От работы собственного сухогрузного и пассажирского флота	+6,7	- 21,6
◆ От работы зафрахтованного флота	0,0	0,0
◆ От работы нефтеналивного флота	0,0	- 74,3
◆ От работы ледокольного флота	0,0	0,0
◆ От работы судов, зарегистрированных в РМРС	-21,4	- 72,3
◆ От перевалки нефтепродуктов	0,0	0,0
◆ От прочих видов деятельности (аренда помещений и иного имущества, гостиничные услуги, образовательная деятельность, реализация товаров и т.п.)	+24,2	+ 14,1
◆ От прочих доходов и расходов	- 1 670,4	- 2 001,6
◆ По курсовым разницам	- 148,3	+ 308,1

За отчетный период начислено и перечислено налогов, финансовых санкций по налогам и платежей в бюджеты всех уровней:

(*млн. руб.)*

Наименование	2020 год		2019 год	
	начислено	перечислено, зачтено в счет уплаты	начислено	начислено
➢ по платежам в бюджет	51,3 (в т.ч. к возмещению из бюджета по акцизам – 0,6 млн.руб.)	10,0 (в т.ч. зачтено возмещение из бюджета акцизов в счет уплаты др.налогов – 1,4 млн.руб.)	103,2 (в т.ч. к возмещению из бюджета по акцизам – 9,6 млн.руб.)	54,0 (в т.ч. зачтено возмещение из бюджета акцизов в счет уплаты др.налогов – 9,1 млн.руб.)
➢ страховые взносы по социальному страхованию, обязательному медицинскому страхованию, по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, по пенсионному обеспечению	28,3	1,7	79,7	41,4
ИТОГО:	**79,6**	**11,7**	**182,9**	**182,9**

Остаток заемных средств в виде кредитов банков и привлеченных займов на конец отчетного периода составляет 409,7 млн.руб., в том числе 409,7 млн.руб.- просроченная сумма займов.

Общая стоимость имущества составляет:

(млн. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	Отклонения
ВСЕГО: в том числе:	**2 644,3**	**4 639,0**	**- 1 994,7**
◆ основные средства	1 909,1	2 817,2	- 908,1
◆ нематериальные активы	1,4	1,7	- 0,3
◆ незавершенное строительство	9,9	10,5	- 0,6
◆ финансовые вложения	700,2	1 753,1	- 1 052,9
◆ запасы (без РБП на ремонт)	23,7	56,5	- 32,8

Изменение стоимости основных средств в 2020 году объясняется в основном начислением амортизации, а также выбытием т/х «Северная Земля».

Изменение стоимости финансовых вложений в 2020 году произошло в связи выбытием пакета акций ОАО «Северное морское пароходство» в результате подписания соглашения об отступном и перехода права собственности к ООО «СевМорПутьТранс». Данная сделка оспаривается конкурсным управляющим в Арбитражном суде Мурманской области в рамках дела о банкротстве.

Стоимость объектов основных средств (земельные участки), по которым на 31.12.2020 года не начисляются амортизационные отчисления, составляет 4,2 млн. руб.

13. Информация по формированию расчета текущего налога на прибыль от бухгалтерской прибыли, в соответствии с ПБУ 18/02.

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.
1.	Убыток по данным бухгалтерского учета до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	- 1 809 173
2.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета (-1 809 173 х 20%)	- 361 835
3.	Изменение величины отложенных налоговых активов	+ 169 553
4.	Изменение величины отложенных налоговых обязательств	+ 9 588
5.	Постоянное налоговое обязательство	+ 311 842
6.	Постоянный налоговый актив	- 129 148
7.	Налог на прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2020 год	0

14. Капиталы и резервы.

	Сумма, тыс. руб.	Примечания и изменения
Уставный капитал	943	Разделен на 943 454 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1 092 939	Сумма переоценки внеоборотных активов *(в соответствии с п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н)*
Добавочный капитал (без переоценки)	179 658	Включает в себя 179 000 т.руб. средства распределенной чистой прибыли за 2000 и 2001 г.г., фактически инвестированные в капитальные вложения *(в соответствии с п. 44 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2000г. №60н и утратившего силу с отчетности за 2003 год).*
Резервный капитал	54 615	Включает в себя сумму резерва, образованного в соответствии с законодательством в размере 5% Уставного капитала в сумме 47 т.руб. и сумму резерва, образованного в соответствии с учредительными документами в размере 5 % от чистой прибыли по итогам работы за 2013, 2016, 2017 г.г. в сумме 4 814 т.руб., 45 250 т.руб. и 4 504 т.руб. соответственно.

Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	(6 278 945)	Включает в себя: - непокрытый убыток отчетного периода в размере -1 638 703 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2019 год в размере -1 774 745 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2018 год в размере -1 076 847 тыс.руб.; - нераспределенную прибыль по итогам работы за 2017 год в размере +85 564 тыс.руб.; - нераспределенную прибыль по итогам работы за 2016 год в размере +859 755 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2015 год в размере -355 543 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2014 год в размере -1 781 979 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2012 год в размере -596 447 тыс.руб.
Распределенная прибыль прошлых лет к использованию	17 190	Состоит из распределенной прибыли прошлых лет на компенсацию расходов, связанных с исполнением функций членов совета директоров
Прибыль от дооценки выбывших основных средств	2 118	Сумма дооценки выбывших основных средств *(в соответствии с абз.7 п. 15 ПБУ 06/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н)*
Распределенная прибыль прошлых лет, направленная на капитальные вложения	1 934 273	Состоит из распределенной прибыли прошлых лет за 2002-2009 г.г., направленной на капитальные вложения *(в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н)*

15. Связанные стороны.

По состоянию на 31.12.2020 года АО «Мурманское морское пароходство» принимает прямое участие в уставных капиталах 2-х дочерних компаний, а именно:

Долевое участие АО «ММП» в дочерних компаниях на 31 декабря 2020 года

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Величина доли, тыс. руб.
ООО «Трест Мурманскморстрой»	100,0	460 211
«Мурманск Шиппинг Лимитед» (Гонконг)	100,0	113 967

Группы связанных сторон (п.11 ПБУ 11/2008):

А) основного хозяйственного общества:

(тыс.руб.)

Наименование	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, в т.ч. НДС	в т.ч. не завершенные на 31.12.2020
1. ООО «Арктические технологии»	Общество контролирует, участие ➢ 50% УК	нет	-	-
2. Куликов Николай Владимирович	Бенефициарный владелец	другие операции (проценты по предоставленному займу)	-	-
		другие операции (проценты по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования)	2 561	2 561

Б) дочерних хозяйственных обществ (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов):

(тыс.руб.)

Наименование	Виды операций	Объем операций, в т.ч. НДС	в т.ч. не завершенные на 31.12.2020
1. «Мурманск Шиппинг Лимитед» (Гонконг)	нет	-	-
3. ООО «Трест Мурманскморстрой»	продажа товаров, работ, услуг	36 715	29 747
	приобретение товаров, работ, услуг	402,8	402,8
	аренда имущества	7 062	7 062
4.АО «Трест Мурманскморстрой»	продажа товаров, работ, услуг	402,9	131,5
	другие операции (проценты по полученным займам)	228	228
	другие операции (неустойка за несвоевременное погашение займа)	119	119
	другие операции (начислена госпошлина)	67	67

В) основного управленческого персонала:

(тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Сумма	Сальдо расчетов на 31.12.2020
краткосрочные вознаграждения (включая страховые взносы)	-	-
долгосрочные вознаграждения	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также форма расчетов со связанными сторонами производится в соответствии с заключенными договорами.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

С даты принятия арбитражным судом решения о признании АО «Мурманское морское пароходство» банкротом и об открытии конкурсного производства прекращены полномочия членов Совета директоров и членов коллегиального исполнительного органа.

Конкурсный управляющий **С.Н.Судья**