

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «МОРСКОЙ ПОРТ «ТИХООКЕАНСКИЙ»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	4
2.	Информация об организации	4
2.1.	Общая информация об организации	4
2.2.	Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года	5
2.3.	Информация о реестродержателе и аудиторе	6
3.	Порядок формирования бухгалтерской отчетности	7
4.	Существенные показатели бухгалтерской отчетности	7
5.	Основные положения Учетной политики	11
5.1.	Основа составления	11
5.2.	Основные средства и незавершенное строительство	11
5.3.	Финансовые вложения	13
5.4.	Материально-производственные запасы	15
5.5.	Порядок учета расчетов	17
5.6.	Капитал и резервы	17
5.7.	Кредиты и займы полученные	18
5.8.	Расчеты по налогу на прибыль	18
5.9.	Признание доходов	18
5.10.	Признание расходов	19
5.11.	Оценочные обязательства	19
5.12.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	20
5.13.	Формирование отчета о движении денежных средств	20
5.14.	Существенность	20
5.15.	Изменения в учетной политике на 2023 год	21
5.16.	Изменения в учетной политике на 2024 год	21
6.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	21
6.1.	Нематериальные активы	21
6.2.	Основные средства:	21
6.3.	Материально-производственные запасы	22
6.4.	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	23
6.5.	Финансовые вложения.	23
6.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	24
6.7.	Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	24
6.8.	Резервный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	25
6.9.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	25
6.10.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	25
7.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	25

7.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах	25
7.2. Расходы организации	25
7.3. Управленческие Расходы организации	26
7.4. Прочие доходы организации	26
7.5. Прочие расходы организации.....	26
7.6. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах).....	27
7.7. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах).....	27
8. Расчеты со связанными сторонами	28
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	28
9.1. Участие в совместной деятельности.....	28
9.2. Обеспечения обязательств.....	28
9.3. Информация по судебным делам	29
10. Государственная помощь	29
11. Информация о крупных сделках	30
12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.....	30
13. Информация о движении денежных средств	30
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности	31
15. Непрерывность деятельности	33
16. Информация о прекращение деятельности.	34
17. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году	34

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Морской порт «Тихоокеанский» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года N 34н (ред. от 11.04.2018), а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 30.12.2022 №

2. Информация об организации

С 07 сентября 2023 года Акционерное общество «Дальневосточный судомеханический завод» изменяет наименование.

Новое наименование организации:

Полное наименование: Акционерное общество «Морской порт «Тихоокеанский»

Сокращенное наименование: АО «МПТ».

Полное наименование на английском языке: Joint Stock Company "Pacific Sea Port"

Сокращенное наименование на английском языке: JSC "PSP".

Новый адрес электронной почты организации

psp@pacific-port.ru

Переименование организации не является реорганизацией. Организация продолжает нести все права и обязательства принятые на себя до смены наименования и действовать под новым наименованием без необходимости изменения, расторжения, переоформления заключенных договоров и (или) оформленных ранее правоустанавливающих документов.

2.1. Общая информация об организации

Показатель	Комментарий
Наименование организации	Акционерное общество «Морской порт «Тихоокеанский»
Почтовый индекс	692911, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая д. 88
Адрес (место нахождения)	692911, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая д. 88, офис 311
Телефон/факс	8(4236) 69-94-02 8(4236) 69-94-03
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1022500697394
Идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет	2508011006
Регистрационный номер в качестве страхователя в территориальном органе ПФ РФ	035-013-003184

Показатель	Комментарий
Регистрационный номер в качестве страхователя в ФСС РФ	255080006
Регистрация в органах статистики	
ОКПО	01373772
ОКТМО	05714000001
ОКФС	16
ОКОПФ	12267
ОКВЭД основной вид деятельности	52.24
Лицензия	ПРД№2507993 от 05.08.2020 МР-4 №001998 от 25.03.2016 25.ПЦ.01.002.Л.000035.07.10 от 14.07.2010г.
Филиалы (представительства)	Нет
Лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций	Генеральный директор Самодуров Г.И.
Лицо, ответственное за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер Гильдеева Ж.П.
среднесписочная численность за отчетный период	145
наличие внутреннего аудитора (ревизора)	Коваленко Людмила Исаевна
Размер Уставного капитала, количество акций	103 004 руб, 1 030 004шт
Прибыль (убыток) отчетного периода	268 894 руб.

2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

Согласно п. 4 Устава Общества, утвержденного общим собранием акционеров 25 августа 2023 года:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества –ревизионная комиссия не создается согласно Устава.

Высшим органом управления является общее собрания акционеров Общества.

В отчетном периоде проводились общие собрания акционеров:

- годовое 25 августа 2023 года;
- внеочередное 25 августа 2023 года;
- внеочередное 11 ноября 2023 года.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров.

Согласно п. 6.2. Устава действующего до 25 августа 2023 года в состав Совета директоров входят 5 человек.

Действующий в отчетном периоде Совет директоров был избран общим собранием акционеров 25 августа 2023 года в составе:

- 1.Повх Сергей Владимирович.
2. Рогалёв Виктор Евгеньевич
3. Кузнецова Татьяна Ивановна.
- 4.Сыпачев Николай Леонидович.
- 5.Овчарук Светлана Анатольевна.

Согласно п. 6.2. Устава Общества, утвержденного общим собранием акционеров 25 августа 2023 года в состав Совета директоров, входят 3 человека.

Согласно Устава единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Генеральный директор назначается на должность Советом Директоров.

Срок полномочий генерального директора 5 лет

Действующий в отчетном периоде генеральный директор- Сыпачёв Николай Леонидович

Дата вступления в должность: 24 мая 2019 года, срок полномочий 5 лет в соответствии с уставом Общества.

Полномочия Сыпачёва Н.Л. прекращены 31 января 2024 года. Советом директоров с 01 февраля 2024 года назначен на должность Генерального директора Самодуров Герман Иннокентьевич, срок полномочий 5 лет в соответствии с уставом Общества.

Согласно выписки из реестра акционеров от 14.12.2023 года, предоставленной АО «Регистраторское общество «Статус» в состав акционеров входит 24 акционера:

23 акционер – физические лица, 0,149314 голосующий акций.

1 акционер – иностранное юридическое лицо «Азиана Груш Корпорейшин Лимитед» (Гонконг) – 99,850686 % голосующих акций.

В связи с тем, что основным акционером Общества является иностранное юридическое лицо в настоящее время Общество ведет работу по установлению конечного бенефициара. Общество направило учредителю официальное письмо с просьбой предоставить информацию о бенефициарных владельцах.

В связи с тем, что информация о конечных бенефициарах Общества в настоящий момент не определена, Общество признает конечным бенефициаром Генерального директора – Самодуров Герман Иннокентьевич.

2.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет

- Наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС", Находкинский филиал
- Место нахождения (почтовый адрес): 109052, город Москва, Новохохловская ул, д. 23 стр. 1, помещ. 1
- Место нахождения Находкинского филиала -692904, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, 3а, офис 218
- Телефон: +7 (495) 280-04-87, +7 4236 62 25 32.
- Адрес электронной почты: www.rostatvs.ru; e-mail office@rostatus.ru
- Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг 10-000-1-00304 от 30 марта 2015 г.
- Дата выдачи лицензии: 30 марта 2015
- Орган, выдавший лицензию: Центральный банк Российской Федерации.
- Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 12.09.2014

Аудитором Организации является:

➤ ООО «Лотаудит»:

- Место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
- Фактическое место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- ИНН: 2511108618.
- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».

3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

и состоит из:

Бухгалтерский баланс

Отчета о финансовых результатах

Отчета об изменении капитала

Отчета о движении денежных средств

Отчета об использовании целевых средств

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящих пояснений

4. Существенные показатели бухгалтерской отчетности

наименование показателя	на 31/12/23	на 31/12/22
остаточная стоимость основных средств (строка 1150 бух баланса)	285 831	70701
долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бух. баланса)	-	-
отложенные налоговые активы (строка 1180 бух баланса)	64	67
прочие внеоборотные активы (строка 1190 бух баланса)	262 272	-
запасы (строка 1210 бух баланса)	5 747	1 892
НДС (строка 1220 бух баланса)	-	-
Дебиторская задолженность (строка 1230 бух. баланса)	81 386	54 711
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 бух баланса)	43 297	40 300
Денежные средства (строка 1250 бух баланса)	22 500	238 428
Прочие оборотные активы (строка 1260 бух баланса)	48	1 919
уставный капитал (строка 1310 бух.баланса)	103	103
переоценка внеоборотных активов (строка 1340 бух. баланса)	-	-

наименование показателя	на 31/12/23	на 31/12/22
добавочный капитал(без переоценки) (строка 1350 бух. баланса)		
резервный капитал (строка 1360 бух.баланса)	5	
нераспределенная прибыль, непогашенный убыток с минусом (строка 1370 бух баланса)	635 983	367 094
долгосрочные обязательства средства (строка 1400 бух.баланса)	8 023	6 540
краткосрочные обязательства – заемные средства (строка 1510 бух баланса)		
кредиторская задолженность (строка 1520 бух баланса)	43 249	33 781
Доходы будущих периодов (строка 1530 бух баланса)		
оценочные обязательства (строка 1540 бух. баланса)	13 782	500
прочие обязательства (строка 1550 бух баланса)		
доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 011 163	676 466
себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(595 154)	(313 499)
коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)		
управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	(69 096)	(36 550)
проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)	9 198	12 385
проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)		
прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	4 730	74 785
прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(23 571)	(87 403)
текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(66 891)	(61 075)
отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	(1 485)	(6104)

наименование показателя	на 31/12/23	на 31/12/22
чистая прибыль(убыток) строка 2400 отчета о финансовых результатах)	268 894	259 764

На основании ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) и приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) в соответствии с которым перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательное проведение активов и обязательств, организацией проведена инвентаризация запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами.

На основании проведенной инвентаризации организацией получены следующие результаты:

1. Недостачи и потери товарно-материальных ценностей не обнаружены.
2. Дебиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2023 г.

Тыс.руб.

Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная дебиторами	в том числе просроченная	создан резерв по сомнительной задолженности
Расчеты с покупателями и заказчиками по реализации продукции, товаров и услуг (Д 62.01;62.31)	8 464	8 464		
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и услуг по авансам выданным (Д 60.02;60.32)	26 165	26 165		
Расчеты с подотчетными лицами (Д71)				
Переплата по налогам (Д 68)	40 009	40 009		
Прочие	6 748	6 748		
ИТОГО	81 386	81 386		
Авансы по приобретению основных средств (стр. баланса 1190)	262 272	262 272		

3. Кредиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2023 г.

Тыс.руб.

Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная кредиторами	в том числе просроченная	подлежит списанию в состав
-------------------------------	-------------	-----------------------------------	--------------------------	----------------------------

				внереализационных доходов
Авансы покупателей (К 62.02; 62.22;62.32)	9 560	9 560		
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и услуг по авансам выданным (К60.01)	18 766	18 766		
Расчеты с персоналом (К70)	6 093	6 093		
Задолженность по налогам (К 68)	2 170	2 170		
Задолженность по страховым взносам (К 69)	6 384	6 384		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К 76)	276	276		
итого	43 249	43 249		

Финансовое состояние и способность продолжать деятельность

Финансовые показатели:

Тыс.руб.

доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
	1 011 163	676 466
себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(595 154)	(313 499)
коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)		
управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	(69 096)	(36 550)
проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)	9 198	12 385
проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)		
прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	13 928	74 785
прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(23 571)	(87 403)
текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(68 376)	(67 179)
в том числе:		
текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(66 891)	(61 075)
отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	(1 485)	(5 345)
прочее		759
чистая прибыль(убыток) строка 2400 отчета о финансовых результатах)	268 894	259 764

доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
	1 011 163	676 466
резервный капитал (строка 2520 отчета о финансовых результатах)	(5)	
Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах)	268 889	259 764

Прибыль за 2023 год составила 268 894 руб.

По итогам работы в 2023 году грузооборот АО «МПТ» составил 475,3 тыс. тонн, что на 45% выше по сравнению с 2022 годом. Причалная линия обработала 155 судов, точно в срок либо с опережением графика обработки, железнодорожный грузовой фронт обработал 4664 вагонов.

5. Основные положения Учетной политики

5.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации»

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, могут приводиться обособленно в случае, если это обусловлено их характером, либо конкретными обстоятельствами возникновения.

5.2. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершённые капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы 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: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных

средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Переходные положения.

5.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н. В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

5.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
 - при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.
2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
 3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
 4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
 5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
 6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):
 - затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
 - определена величина понесенных затрат.
 6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:
 - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
 7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).
- После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.
8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):
 - в случае их продажи;
 - при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
 - если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (шп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

5.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.

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

5.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 103 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

5.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

5.8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

5.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортная обработка грузов;
- деятельность по складированию и хранению;
- снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, обследовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на морском транспорте;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от перевалки груза, хранения груза на складе ПЗТК, сдача офисных помещений.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от реализации признаются дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;

5.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

5.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по сомнительным долгам
- под обесценение материалов, товаров

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

5.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества 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).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

5.13. Формирование отчета о движении денежных средств

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

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

5.14. Существенность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

С 01 января 2022 года вступили в действие новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2022 год. Информация по данным изменениям отражена в раздел 3 Настоящих Пояснений.

5.15. Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения в учетную политику на 2023 год организацией не вносились.

5.16. Изменения в учетной политике на 2024 год

С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 « Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.

НМА в организации не числятся, изменения в учетную политику Общества на 2024 год не вносились.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Нематериальные активы

Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"

(Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)

Нематериальные активы на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в бухгалтерском учете отсутствовали.

6.2. Основные средства:

Объект основных средств (далее – ОС) – это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4, ФСБУ 6/2020):

имеет материально-вещественную форму;

предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления во временное владение и пользование; предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализации в форме денежных средств или их эквивалентов (п.64 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. за минусом возмещаемых налогов, признаются несущественными малоценными ОС. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами в периоде их осуществления (п.5, ФСБУ 6/2020; п.8 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Контроль за наличием и движением малоценных ОС АО «МПТ» осуществляет на счетах забалансового учета (п.5, ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Переоценка основных средств не производится.

В 2023 году Обществом было приобретено, установлено и введено в эксплуатацию следующее оборудование:

- Автомобиль Geely Monjaro -1 ед. Стоимость составляет 5 300 000 рублей (в т.ч. НДС 20%).
- Вилочный погрузчик ZOOMLION-PRK FD30 -1 ед. Стоимость составляет 2 187 616,16 рублей (в т.ч. НДС 20%).
- Кран козловой КС- 50-42 В -1 ед. Стоимость составляет 51 000 000 рублей (в т.ч. без НДС).

- Погрузчик контейнерный перегружатель-ричстакер SANY модель SRSC45V1-1 ед. Стоимость составляет 3 955 000CNY, что составляет 46 447 381,58 рублей, расчетный курс валюты 11,7440 руб.
- Автопогрузчик вилочный ZOOMLION-PRK FD 30. Стоимость составляет 2 187 616,16 рублей.
- Земельный участок S=1281,2 м2. Стоимость составляет 1 287 936,55 рублей.
- Земельный участок S=153,48 м2. Стоимость составляет 477 000 рублей.
- Земельный участок S=1701 м2. Стоимость составляет 517 629,84 рублей.
- Капитальный ремонт кранового пути с последующей выправкой и нивелировкой. Стоимость составляет 7 457 499,60 рублей. в т.ч. НДС 20%)
- Осуществлен ремонт верхнего покрытия порта. Стоимость составляет 100 085 395,57 рублей (в т.ч. НДС 20%)
- Прочее оборудование. Стоимость составляет 5 252 200,00 рублей. (в т.ч. НДС)

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г.	70 203
Увеличение стоимости основных средств за счет ФСБУ 6/2020	
Увеличение стоимости основных средств за счет новых объектов	208 173
в том числе за счет	
поступило новых объектов	208 173
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	33 028
в том числе за счет:	
начисленная амортизация за период	29 221
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г.	245 348

Межотчетный период начиная с 31/12/2021 по 01/01/2022 года Обществом был осуществлен переход по правилам ФСБУ 6/2020 на новый стандарт учета основных средств альтернативным способом. По состоянию на 31/12/2021 была проведена инвентаризация основных средств. Руководствуясь измененной учетной политикой для целей бухгалтерского учета по ФСБУ 6/2020 была определена ликвидационная стоимость ОС и сроки полезного использования. После проведенных мероприятий в учете внесены проводки по бухгалтерскому учету за счет нераспределенной прибыли в сумме 3 052 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 26/2020 сумма 262 272 отражена Обществом в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Обществом произведены авансовые платежи:

- ЗАО "СММ" в сумме 251 439 тыс.руб. (без НДС), договор поставки №02/03/23 от 02.03.2023г. Поставщик обязался поставить полноповоротный электрический порталый кран «Аист» г/п 40 тн, осуществить его монтаж и пуско-наладочные работы, ожидаемая дата 2024 год.

- ОАО "Дальморгидрострой" в сумме 10 833 тыс.руб. (без НДС) за выполнение капитального ремонта причала №23 (арендованное имущество) , договор 05/23 от 28.11.2023. Ремонтные работы начнутся не позднее 01.04.2024г.

6.3. Материально-производственные запасы

Запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3, ФСБУ 5/2019).

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализации в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев (п.64 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Предприятие признает запасами следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты,

- предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением объектов, которые классифицированы как основные средства;
- готовая продукция для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- объекты незавершенного производства;
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

В бухгалтерском учету по счету 10 «Сырье и материалы» числится остаток на 31.12.2023 года на сумму 5 747 тыс.руб., в т.ч. :

Запасы (код1210), тыс. руб.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	5 747	1 892
топливо	1 541	481
сырье и материалы	842	1 180
з/части	1 490	0
прочие материалы	1 874	231

6.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация об наличие и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений в табличной форме .

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. организация не имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формируется.

6.5. Финансовые вложения.

Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"

(Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы зависимых и прочих Обществ, составляет денежную оценку, согласованную участниками этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Договоров купли-продажи долей, акций, паев хозяйственных товариществ и обществ в 2023 году обществом не заключалось.

Информация о финансовых вложениях представлена в Таблице:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Финансовые вложения	-	-	40 300	43 297
Займы выданные процентные	-	-	40 300	-
КПК "МИХАЙЛОВСКИЙ"	-	-	40 000	-
Самолина Галина Анатольевна	-	-	300	-
ООО "ВИТИМ ЗОЛОТОЙ"	-	-	-	5 297
ООО "Юнион-траст"	-	-	-	38 000
Итого финансовые вложения:	-	-	40 300	43 297

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2023
Денежные средства в кассе	23	12
Денежные средства на расчетных счетах	66 405	16 588
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)	172 000	5 900
Итого:	238 428	22 500

6.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 103 тыс. рублей.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило

Сведения о количестве акций

Уставный капитал Общества составляет 103 004 рублей и состоит из номинальной стоимости 1 030 040 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Обществом на 31.12.2022г. размещены акции следующих категорий:

- Категория акций: акции именные обыкновенные. Количество акций, находящихся в обращении: **1030040 шт.**

- государственный регистрационный номер и дата его присвоения: 1-01-30541-Ф от 30.09.2003 года, аннулированный ранее государственный регистрационный номер 20-1п-419 от 07.07.1993 года;

- дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 07.07.1993 года;

- орган, осуществивший присвоение выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: Финансовое управление администрации Приморского края;

- орган, осуществивший аннулирование ранее присвоенного государственного регистрационного номера: Региональное отделение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Дальневосточном федеральном округе;

- номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска): 10 копеек;

- Информация о дополнительных выпусках ценных бумаг

- вид, категория (тип) ценных бумаг: акции именные обыкновенные;

- государственный регистрационный номер и дата его присвоения: 1-01-30541-Ф от 23.05.2014 года.

- дата государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: 23.05.2014 года;

- орган, осуществивший присвоение дополнительному выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: Дальневосточное главное управление Центрального банка Российской Федерации;

- номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 0 (ноль) рублей 10 копеек; В отчетном году изменений в структуре уставного капитала не произошло.

По состоянию на 31.12.2022г. в реестре АО «МПТ» зарегистрировано 23 участника, из них 22 - физические лица.

6.8. Резервный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

Резервный капитал в отчетном периоде составляет 5 тыс.рублей.

6.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 162	18 766
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5 063	9 560
Расчеты с бюджетом	15 538	8 554
Прочая кредиторская задолженность	4 018	6 369
Итого:	33 781	43 249

6.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2022	31.12.2023
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	500	13 782
Итого:	500	13 782

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Выручка Общества формируется по отгрузке.

Выручка по видам деятельности	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2023- 31.12.2023
Итого:	676 466	1 011 163

7.2. Расходы организации

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) АО «МПТ», тыс. руб.:

Состав расходов	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Затраты на оплату труда	152 459	85 206
Отчисления на социальные нужды	47 631	27 676
Амортизация основных фондов	28 821	5 920
Электроэнергия	8 089	5 873
Текущий ремонт ОС	12 882	23 104
Аренда причалов у ФГУП «Росморпорт»	8 079	4 542
Аренда спец.техники , крана	103 273	64 488
Налоги и сборы	217	63
Охрана	13 233	9 937
Материальные затраты	53 319	15 977
Ж/д услуги	19 574	11 889
Прочие	23 239	11 829
Текущий механизмов и автотранспорта	9 283	11 737
Услуги автотранспорта	98 284	30 617
Лицен, проектн раб, техконтроль, страхование	7 613	4 641
Экспедирование груза	9 158	
Итого:	595 154	313 499

7.3. Управленческие Расходы организации

Управленческие расходы АО «ДВСМЗ» (код 2220), тыс. руб.:

Состав расходов	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Затраты на оплату труда	43 330	21 081
Отчисления на социальные нужды	9 943	5 806
Амортизация основных фондов	399	94
Электроэнергия	738	484
Налоги	2 822	813
Связь	156	156
Материальные затраты	3 856	1 685
Топливо (отопление)	1 302	1 211
Информационные услуги	2 747	2 303
Командировочные расходы	457	673
Прочие	3 346	2 244
Итого:	69 096	36 550

7.4. Прочие доходы организации

Состав прочих доходов (код 2340), тыс. руб.:

Прочие доходы	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Курсовые разницы	2 868	26 068
Продажа (покупка) иностранной валюты		48 107
Штрафы, пени и неустойки к получению (исполн.лист)	250	183
Реализация прочего имущества	1 027	260
Прочие доходы		167
Проценты	585	12 385
Итого:	4 730	87 170

7.5. Прочие расходы организации

Состав прочих расходов (код 2350), тыс. руб.:

Прочие расходы	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Стоимость реализованного прочего имущества (материалов)	991	226
Расходы на услуги банков	663	580
Курсовые разницы	1 293	27 160
Штрафы (пени), возмещение расходов	2 283	7 216
Демонтаж здания/сооружения	3 807	
Оценочные обязательства по оплате труда	8 665	50 528
Прочие	2 819	1 693
Благотворительность	3 050	87 403
Итого:	23 571	

7.6. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2022 г и 31.12.2021 г., представляет собой:

тыс. руб.			
Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	67	64
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 540	8 023
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(67 179)	(68 376)
2411	Текущий налог на прибыль	(61 075)	(66 891)
2412	Отложенный налог на прибыль	(6 104)	(1 485)
2460	Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	759	-

7.7. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Указанная ниже базовая прибыль за год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.02.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.03.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.04.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.05.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.06.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.07.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.08.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.09.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.10.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.11.2023	-	-	-	1 030 040,00
01.12.2023	-	-	-	1 030 040,00
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.				1 030 040,00

Расчет базовой и разведенной прибыли на одну акцию:

Наименование		За 2023 г.	За 2022 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	1	268 894	259 764
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	2	-	-
Базовая прибыль, тыс.руб.	3	268 894	259 764
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4	1 030 040	1 030 040
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб. (стр5=стр.3/стр.4)	5	0,261	0,252

8. Расчеты со связанными сторонами

Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)
Раскрытие информации о связанных сторонах

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации

Состав совета директоров:

ФИО
РОГАЛЁВ ВИКТОР ЕВГЕНЬЕВИЧ
СЫПАЧЁВ НИКОЛАЙ ЛЕОНИДОВИЧ
ОВЧАРУК СВЕТЛАНА АНАТОЛЬЕВНА
ПОВХ СЕРГЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ
КУЗНЕЦОВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА

Единоличный исполнительный орган:

ФИО
СЫПАЧЁВ НИКОЛАЙ ЛЕОНИДОВИЧ

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора) в отчетном периоде составили 6 338 тыс.руб., в 2022г. - 4 645тыс.руб. , начислены взносы с ФОТ в 2023г. -1 283тыс.руб., в 2022г. -683 тыс.руб.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Участие в совместной деятельности

В 20223 году Общество не участвовала в совместной деятельности, договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, не заключались.

9.2. Обеспечения обязательств.

договор поручительства	кредитор	заемщик	Сумма, тыс. руб.
700C002MF-4	ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	ООО «АгроПтица»	230 000
700C003KDMF-4	ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	ООО «АгроПтица»	120 000
б/н	ООО «МАКФА»	ООО «Радогор».	60 000
ДП1-ЦУ-702750/2023/00025	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Лесной терминал»	80 000
ДП1-ЦУ-702750/2023/000333	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Юнион-Траст»	150 000
СНЛ/566123-409339-П01	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Юнион-Траст»	50 000
СНЛ-566123-401173-П01	Банк ВТБ (ПАО)	ИП Соловьева Л.Н.	120 000
СНЛ-566123-451711-П01	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Юнион-Траст»	350 000
СНЛ/566123-486805-П01	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Юнион-Траст»	30 000

По состоянию на 31.12.2023 года финансовое состояние организаций, по обязательствам которых выданы обеспечения (поручительства), оценивается нами как стабильное. Руководство Общества считает, что компании, получившие кредиты в банках под обеспечение АО «МПТ» самостоятельно и своевременно погасят свои кредиты, и выданные поручительства не могут оказывать существенное влияние на непрерывность деятельности компании.

9.3. Информация по судебным делам

Информация о неоконченных судебных разбирательствах по состоянию на 31.12.2023, в которых общество выступает в качестве ответчика

1. Судебное дело №2-2950/2023 по иску физического лица Кожановой Н.В. о возмещении материального ущерба, причиненного в результате повреждения автомобиля Шевроле при перевалке груза. Сумма исковых требования 1 000 000 рублей. 17.10.2023 года определением Находкинского городского суда по делу назначена судебная автотехническая экспертиза, производство по делу приостановлено до получения заключения эксперта.

2. Судебное дело №А51-11477/2023 по иску ФГУП «Росморпорт» о взыскании штрафа в размере 45 008,99 руб. и обязанности АО «МПТ» предоставить справочник допускаемых нагрузок, соответствующий нормативным эксплуатационным нагрузкам, указанным в паспортах причалов №22, 23 (с учетом ограничений нагрузок на причал), 24 (92 п.м.); привести схемы эксплуатационных нагрузок причалов №23, 24 в соответствии с паспортными и разместить их на видимых местах.

Неоконченные судебные разбирательства, в которых общество выступает в качестве истца по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Информация судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве ответчика в течение 2023 года

1. Судебное дело №А51-19912/2022 по иску ФГУП «Росморпорт» о взыскании штрафа по договору аренды в размере 39 571 рублей за невыполнение минимального совокупного объема перевалки грузов на арендуемых Объектах не менее 85.8 тыс.тонн в 2015 году. 30.01.2023 года решением Арбитражного суда Приморского края в удовлетворении исковых требований

отказано.

2. Судебное дело №А51-13977/2022 по иску САО «ВСК» о взыскании убытков в порядке суброгации в размере 827 391,34 рублей. **30.03.2023** года решением Арбитражного суда Приморского края исковые требования удовлетворены, с АО «МПТ» взысканы убытки в размере 827 391 рубль 34 копейки, а также 19 548 рублей судебных расходов по уплате государственной пошлины.

3. Судебное дело №2-779/2023 по иску Находкинского транспортного прокурора об обязанности получения положительного заключения государственной экологической экспертизы в срок до 16 февраля 2024 года. **16.01.2023** года решением Находкинского городского суда исковые требования удовлетворены в полном объеме.

4. Судебное дело №2-2950/2023 по иску физического лица Кожановой Н.В. о возмещении материального ущерба, причиненного в результате повреждения автомобиля Шевроле при перевалке груза. Сумма исковых требования 1 000 000 рублей. **17.10.2023** года определением Находкинского городского суда по делу назначена судебная автотехническая экспертиза, производство по делу приостановлено до получения заключения эксперта.

5. Судебное дело №А51-11477/2023 по иску ФГУП «Росморпорт» о взыскании штрафа в размере 45 008,99 руб. и обязанности АО «МПТ» предоставить справочник допускаемых нагрузок, соответствующий нормативным эксплуатационным нагрузкам, указанным в паспортах причалов №22, 23 (с учетом ограничений нагрузок на причал), 24 (92 п.м.); привести схемы эксплуатационных нагрузок причалов №23, 24 в соответствии с паспортными и разместить их на видимых местах.

6. Судебное дело №А51-5211/2023 по иску ФГУП «Росморпорт» о понуждении к заключению дополнительного соглашения к договору аренды. **27.09.2023** года решением Арбитражного суда Приморского края в удовлетворении исковых требований отказано.

7. Судебное дело №А51-17351/2019 по иску ФГУП «Росморпорт» об обязанности Общества: восстановить допустимую отметку дна у причала № 23 до минус 7,9 м; в течение 6 (шести) месяцев с даты вступления решения суда в законную силу провести ремонтные работы причала № 23 в виде восстановления глубин (допустимой отметки дна) путем отсыпки под воду щебня или скального грунта. После стабилизации сооружения, по результатам мониторинга, произвести восстановительные ремонтные работы, в соответствии с указаниями пункта 4 раздела «ремонтные работы и мероприятия» Извещения от 28.02.2019 «Об изменении режима эксплуатации и необходимости выполнения ремонтных работ»; ежемесячно проводить мероприятия по отслеживанию технического состояния причала № 23 в соответствии с Извещением от 28.02.2019 «Об изменении режима эксплуатации». **21.12.2023** года Арбитражным судом Приморского края производство по делу прекращено, утверждено мировое соглашение.

Информация судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве истца.

1. Судебное дело №А51-17351/2019 по иску к ФГУП «Росморпорт» о понуждении исполнить обязанность по договору в натуре. **21.12.2023** года Арбитражным судом Приморского края производство по делу прекращено, утверждено мировое соглашение.

2. Судебное дело №А51-1581/2023 по иску к Обществу с ограниченной ответственностью «СИАМАР» о взыскании 1 915 801 рубля 63 копеек. **22.08.2023** года решением Арбитражного суда Приморского края исковые требования удовлетворены.

3. Судебное дело №А51-9811/2022 по иску к Администрации Находкинского городского округа о признании права собственности на линейное сооружение – кабельная линия 6 Кв протяженностью 2769,8 п.м., расположенное по адресу: Находкинский городской округ, улица Пограничная, сооружение 1. **12.05.2023** года решением Арбитражного суда Приморского края иск удовлетворен полностью, за АО «МПТ» признано право собственности на указанное сооружение.

10. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2022 г и 2023 г. не поступала.

11. Информация о крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2022 году совершались.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2023 году совершались.

1. Заключение Договора ипотеки сооружения (причал) и земельного участка №ДИ1-ЦУ-702750-2023-00025 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № КС-ЦУ-702750/2023/00025 о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи между Обществом с ограниченной ответственностью «Лесной терминал» и Банком ВТБ (ПАО) на сумму 80 млн. рублей.

2. Заключение Договора поручительства №ДП1-ЦУ-702750/2023/00025 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № КС-ЦУ-702750/2023/00025 о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи между Обществом с ограниченной ответственностью «Лесной терминал» и Банком ВТБ (ПАО) на сумму 80 млн. рублей.

3. Заключение Договора ипотеки сооружения (причал) и земельного участка №ДИ1-ЦУ-702750-2023-00033 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению №КС-ЦУ-702750/2023/00033 о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме не более чем, 150 (сто пятьдесят) миллионов между Обществом с ограниченной ответственностью «Юнион Траст» и Банком ВТБ (ПАО).

4. Заключение Договора ипотеки сооружений (ж/д путь и подкрановые пути) и земельных участков № ДИ2-ЦУ-02750/2023/00033 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению №КС-ЦУ-702750/2023/00033 о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме не более чем, 150 (сто пятьдесят) миллионов между Обществом с ограниченной ответственностью «Юнион Траст» и Банком ВТБ (ПАО).

5. Заключение Договора поручительства № ДП1-ЦУ-702750/2023/000333 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме не более чем, 150 (сто пятьдесят) миллионов рублей между Обществом с ограниченной ответственностью «ЮНИОН-ТРАСТ» и Банком ВТБ (ПАО).

6. Заключение Договора поручительства № СНЛ/566123-409339-П01 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме не более чем, 50 (пятьдесят) миллионов рублей между Обществом с ограниченной ответственностью «ЮНИОН-ТРАСТ» и Банком ВТБ (ПАО).

7. Заключение Договора поручительства №СНЛ-566123-401173-П01 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме 120 млн. рублей между ИП Соловьева Л.Н. и Банком ВТБ (ПАО).

8. Заключение Договора поручительства № СНЛ-566123-451711-П01 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме не более чем, 350 (триста пятьдесят) миллионов рублей между Обществом с ограниченной ответственностью «ЮНИОН-ТРАСТ» и Банком ВТБ (ПАО).

9. Заключение Договора поручительства № СНЛ/566123-486805-П01 с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии с лимитом выдачи в сумме 30 миллионов рублей между Обществом с ограниченной ответственностью «ЮНИОН-ТРАСТ» и Банком ВТБ (ПАО).

10. Предоставление займа ООО «ВИТИМ ЗОЛОТОЙ» в размере 5 296 712, 33 рублей (дата выдачи 05.04.2023)

11. Предоставление займа ООО «Юнион-Траст» в размере 10 000 000,00 рублей (дата выдачи 01.03.2023)

12. Предоставление займа ООО «Юнион-Траст» в размере 20 000 000,00 рублей (дата выдачи 12.04.2023)

13. Предоставление займа ООО «Юнион-Траст» в размере 5 299 721,00 рублей (дата выдачи 17.05.2023)

14. Предоставление займа ООО «Юнион-Траст» в размере 2 700 279,00 рублей (дата выдачи 17.05.2023)

15. Заключение договора аренды объектов недвижимости с ООО «КАЛИПСО» (ИНН 2508064495) от 20.01.2023 года (на срок до 31.12.2033 года).

12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

Исправления ошибок не было.

13. Информация о движении денежных средств

Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр.1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	12	23
Денежные средства на рублевых счетах в банке	22 488	238 405
Денежные средства на валютных счетах в банке	0	0
Всего по стр.1250	22 500	238 428

Отчет о движении денежных средств

В денежных потоках от текущих операциях отражены:

Строка 4 111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ, услуг» за вычетом НДС 20 %
Строка 4 119 «Прочие поступления» - проценты полученные по банковским операциям, взыскания по исполнительным листам

Строка 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» за вычетом НДС 20%;

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» - ФОТ и налоги на ФОТ;

Строка 4123 «Проценты по долговым обязательствам»

Строка 4125 «Прочие налоги» - налог на водопользование, налог на окружающую среду.

Строка 4124 «Налог на прибыль»

Строка 4129 «Прочие платежи»- банковские расходы, нотариальные и юридические услуги, представительские расходы, страхование имущества, свернутая сумма НДС 20%, прочие расходы

В денежных потоках от инвестиционных операциях отражены:

Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов» за вычетом НДС 20%.

В денежных потоках от финансовых операциях отражены:

Строка 4323 « Возврат займа»

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторинг риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в

котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15.Непрерывность деятельности

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

Условных фактов хозяйственной деятельности у общества не было.

В 2023 году Общество не участвовала в совместной деятельности, договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, не заключались.

Деятельность АО «МПТ» является непрерывной, руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность после 12 месяцев от отчетной даты отсутствуют.

16.Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

17. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Данные события привели к снижению курса рубля, существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, пересмотру условий кредитных договоров, изменению структуры поставщиков и покупателей в отдельных сегментах товарных и сырьевых рынков, значительно возросли финансовые, валютные риски, а также возникли новые риски.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, по результатам проверки не установлено.

Генеральный директор



/Самодуров Г.И./

"25 " февраля 2024г.

и скреплено печатью
67 (шестьдесят семь) листов
Генеральный директор
ООО «Летаудит» А.Н. Морозов

