

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Ростовский порт»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПОЛНОЕ ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ:

Акционерное общество "Ростовский порт"(Joint Stock Company "Rostov Port").

СОКРАЩЕННОЕ ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ:

АО "Ростовский порт"(JSC "Rostov Port").

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА:

Акционерное общество

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:

Российская Федерация, г.Ростов-на-Дону ул. Береговая, 30.

ПОЧТОВЫЙ АДРЕС:

Российская Федерация, 344019, г.Ростов-на-Дону, ул. Береговая, 30.

СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ:

Дата государственной регистрации: 02.03.1993

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 390-рп

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Регистрационная палата Ростовского-на-Дону городского Совета народных депутатов

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1026104143780

Дата регистрации: 24.10.2002г., серия 61 № 002660466

Наименование регистрирующего органа: инспекция МНС России по Пролетарскому району г.Ростова-на-Дону.

Исполнительным органом в течение 2023 года являлся генеральный директор Сулин Виктор Валерьевич.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023г. составила 325 человека.

Уставный капитал Общества составляет 17 228 рублей.

Основными видами деятельности АО «Ростовский порт» в 2023 году являлись:

1. Погрузо-разгрузочная деятельность 50,2%;
2. Хранение груза на территории порта 19,6%;
3. Предоставление в аренду основных средств 10,4%;
4. КОФ 3,8%;
5. Прочие 4,7%;
6. Песок 3,6%;

II. Информация об учетной политике предприятия

Бухгалтерская отчетность общества за 2023 год подготовлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, действующей на территории РФ, в частности с требованием ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципов имущественной обособленности и непрерывности деятельности.

Формы бухгалтерской отчетности составлялись в соответствии с приказом Минфина России №66н. от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основные положения учетной политики:

Для целей налогового учета:

- по налогу на добавленную стоимость выручку от реализации работ, услуг определять по мере их отгрузки
- вести раздельный учет выручки, облагаемой налогом на добавленную стоимость по разным ставкам и необлагаемой налогом на добавленную стоимость на обособленных регистрах аналитического учета счета 90 «Продажи»;
- по налогу на прибыль применять метод начислений для учета доходов и расходов;
- в целях определения величины налогооблагаемой прибыли прямыми расходами считать расходы на оплату труда рабочих, сумму амортизации основных средств и материальные расходы подразделений, выполняющих погрузочно-разгрузочные работы; косвенными расходами считать расходы по содержанию управленческого персонала подразделений, выполняющих погрузочно-разгрузочные работы, а также расходы вспомогательных производств и расходы по управлению и обслуживанию производства;
- авансовые платежи по налогу на прибыль исчислять ежемесячно и уплачивать ежемесячно в равных долях от исчисленной величины;
- уплату налога на имущество, налога на доходы физических лиц производить по месту нахождения АО «Ростовский порт» и по месту нахождения обособленных подразделений;
- долю прибыли обособленных подразделений определять исходя из средней арифметической величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений;
- уплату налога на добавленную стоимость, страховых взносов, налога на прибыль производить централизованно по месту нахождения АО «Ростовский порт»;
- применять метод списания сырья и материалов по средней стоимости единицы запасов;
- применять линейный метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;
- применять амортизационную премию.

Для целей бухгалтерского учета:

- начисление амортизации по основным средствам осуществлять линейным способом:
- по основным средствам, принятым на учет до 2002 года - по утвержденным нормам (Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР от 1990 года № 1072), а по основным средствам, принятым на учет с 1 января 2002 года по нормам, устанавливаемым в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 № 1);
- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.
 - приобретенные книги, брошюры и т.п. издания признавать в качестве объектов основных средств;
 - затраты на ремонт учитывать в составе расходов в том периоде, в котором были завершены работы по ремонту;
 - начисление амортизации нематериальных активов осуществлять линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования объекта;
 - учет приобретения материальных оборотных средств осуществлять по фактической стоимости с учетом всех затрат по приобретению, при отпуске материально - производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценку производить по средней стоимости;

- курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, подлежат зачислению в прибыль или убыток ежемесячно;
- обычными видами деятельности в целях учета доходов считать: портовые и кооперированные работы (погрузочно-разгрузочные работы), услуги вспомогательных производств сторонним организациям, прочие услуги (в том числе предоставление объектов основных средств в аренду).

К доходам организации относятся:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
2. Внереализационные (прочие) доходы.

Для отражения учета затрат на предприятии используются следующие счета:

20.01 - Основное производство, по деятельности, (погрузоразгрузочная, аренда, КОФ);

23.01 – Вспомогательное производство (службы СГМ, СГЭ, АТУ);

26.01 – Управленческие расходы.

Платежи по налогу на прибыль осуществлялись по фактической полученной прибыли.

Основные средства:

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость основных средств, приобретённых за плату, включает сумму затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Запасы:

Все запасы в организации подразделены зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;

Себестоимость запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Дебиторская задолженность:

В составе дебиторской задолженности организации учитываются

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг;
- авансы, выданные поставщикам;
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

В составе прочей дебиторской задолженности организацией учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной деятельностью организации по продаже товаров или оказанием услуг.

Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и средства на банковском счете.

Кредиторская задолженность и начисления:

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Признание доходов и расходов:**Доходы:**

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту реализации товаров и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учетная политика применялась последовательно от периода к периоду, значимые изменения отсутствуют.

Применение специальных режимов налогообложения.

В 2023 году компания применяла общую систему налогообложения.

III. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности.**ДОХОДЫ**

Доходы от основной деятельности за Январь - Декабрь 2023 г.	Сумма, (тыс. руб.)
Погрузочно-разгрузочные работы (ПРР)	357 374
Хранение	139 683
Аренда	74 207
КОФ	27 409
Песок	25 681
КПГ	52 909
Прочие	33 374
Итого:	710 637

РАСХОДЫ

Себестоимость и управленческие расходы:	Сумма, (тыс.руб.)
1.ФОТ	183 235
2.Отчисления	59 128
3.Материальные затраты	85 607
4.Амортизация	83 859
5.Расходы на продажу товаров	45 191
6. Прочие затраты	238 565
Итого:	695 585

IV. Состав прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

(тыс. руб.)

Прочие доходы за Январь - Декабрь 2023 г.	
Наименование	Сумма
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	240
Возвратные отходы/излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации - создана при обновлении на 3.0.72	133
Штрафы,пени,неустойки за нарушение хоз.договоров	6509
Прочие доходы и расходы(непринимаемые)	1 519
Амортизация по ОС, полученным безвозмездно	12
Оприходование(списание) ОС, ТМЦ,выявлен. при инвентар.	298
Поступления в возмещение причиненных убытков	161
Продажа ОС	22 929
Прочие доходы и расходы (принимаемые)	4 804
Курсовые разницы	137
Продажа (покупка) иностранной валюты	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4 620
Итого*	41 362
Проценты полученные	28 331

(тыс. руб.)

Прочие расходы за Январь - Декабрь 2023 г.	
Наименование	Сумма
Амортизация ОС, не принимаемая в НУ	659
Услуги кредитных организаций	710
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	562
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоз. договоров	9 420
Прочие доходы и расходы(не принимаемые)	5 328

Благотворительная деятельность, культурно- массовые	214
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	3
Ликвидация ОС	398
Налог на имущество	9 045
НДС, не возмещаемый из бюджета	1 202
Оприход.(списание) ОС, ТМЦ, выявлен. при инвентар.	277
Продажа ОС	3972
Прочие доходы и расходы (принимаемые)	1 389
Расходы по ведению реестра акционеров	70
Судебные расходы и арбитражные сборы	248
Членские взносы в некоммерческие организации	450
Штрафы, пени, неустойки не принимаемые для целей налогообложения	812
Курсовые разницы	45
реализация прочего имущества	130
Итого*	34 934
Проценты за пользование ком. кредитом	41 370

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы по состоянию на начало отчетного года составили 817 776 тыс. руб., на конец отчетного года 850 091 тыс. руб.

Размер, структура и достаточность капитала и резервов эмитента:

АО «Ростовский порт» размещены 430 700 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рублей каждая. Все акции являются именными бездокументарными. На вторичном рынке ценных бумаг акции АО «Ростовский порт» не обращаются, рыночных котировок не имеют. Дивиденды по акциям АО «Ростовский порт» в отчетном году не начислялись.

Резервный фонд в размере 139 тыс.руб. сформирован в соответствии с учредительными документами эмитента в 2000г. Величина резервного фонда на конец отчетного периода составила 2 318 тыс.руб. Резервный фонд в отчетном периоде не использовался.

Добавочный капитал в отчетном году не изменился и составил на конец отчетного периода 36 481 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль прошлых лет. В течение отчетного года было использовано прибыли в сумме 1 188 руб. Чистая прибыль составила 5 214 тыс. руб

Нераспределенная прибыль прошлых лет на конец отчетного года составила 782 777 тыс.руб.

V. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров , работ, услуг;
- Приобретение и продажа основных средств;
- Аренда имущества
- Финансовые операции;
- Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств
- Прочие.

Контрагенты	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг		Приобретение и продажа основных средств и др. активов		Аренда имущества и предоставление в аренду		Финансовые операции, включая предоставление займов		Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств		Прочее	
	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-
АО "Империял" ИНН 6164102387												
1. Остаток на начало		29					6 500		960 000			
2. Обороты	51	22					2 000	8 500				
3. Остаток на конец									960 000			
ИП Грызлов О.И. ИНН 616105609805												
1. Остаток на начало							51 168		660 000			
2. Обороты							4 206	55 373				
3. Остаток на конец									660 000			
ИП Грызлов Д.И. ИНН 616504156699												
1. Остаток на начало							3 085					
2. Обороты							170					
3. Остаток на конец							3255					
ИП Грызлова В.А. ИНН 616502012194												
1. Остаток на начало	3							141				
2. Обороты	326	326						11				
3. Остаток на конец	3							155				

События после отчетной даты.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, российское налоговое законодательство в отношении финансовых инструментов (включая сделки с производными инструментами) характеризуется отсутствием определенности и сложностью толкования. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым

раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества а в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Негативное влияние введенных в отношении Российской Федерации санкций на финансовое состояние Общества весьма вероятно, однако оценка такого влияния с достаточной точностью представляется затруднительной.

Условные факторы хозяйственной деятельности.

Условных активов и обязательств в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 8/2010 нет.

Договоры о совместной деятельности.

У Общества отсутствуют договоры о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Выданные и полученные гарантии и поручительства отсутствуют.

Внутренний контроль.

Внутренний контроль в Обществе осуществляют:

Совет директоров;

а) устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю;

б) утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом;

в) принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля.

Генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководители структурных подразделений и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

а) проводят оценку рисков;

б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;

в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

г) осуществляют оценку внутреннего контроля;

д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

б) оценку внутреннего контроля;

- в) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- г) консультирует по вопросам совершенствования внутреннего контроля.

В Организации действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – свк) в обществе, в том числе цель и задачи свк, а также роли и ответственность ее субъектов.

Документ разработана с учетом требований и рекомендаций в т.ч. ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", внутренних нормативных документов Общества.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала, в руб. в 2023 году составил:

Наименование показателя	Генеральный Директор
Заработная плата	1 272 тыс. руб.

VII. Оценочные обязательства

1. Создание резерва под обесценение финансовых вложений: Проверка на обесценение не подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организацией принято решение не создавать резерв под обесценение финансовых вложений.
2. Создание резерва по сомнительным долгам: в 2023г. отсутствуют изменения в резерве по сомнительным долгам
3. Создание резерва по оплате отпусков: Создан резерв по оплате отпусков на сумму 23 116тыс.рублей.

VIII. Финансовый результат

Данные по расчету налога на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За отчетный период	За соответствующий период прошлого года
Прибыль до налогообложения	8 441	74 064
Текущий налог на прибыль	(6 602)	(23 265)
Отложенное налоговое обязательство	3 375	3 859
Отложенный налоговый актив		
Прочее		

Прибыль отчетного года составила 5 214 тыс. руб.

IX. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности
(согласно Информации Минфина России №ПЗ-9/2012)

Отсутствует.

X. Информация о влиянии вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19)

В течение 2023 года на результаты деятельности организации не оказала существенного влияния вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). В том числе отсутствовали последствия в виде прекращения или приостановки операционной деятельности, нарушения условий договоров и прочее.

Общество подтверждает, что выявленные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

XI. Информация о заключенных кредитных договорах.

В 2023 году были заключен кредитный договор между АО «Ростовский порт» и ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии №№520C00NNHMF от 26.09.2023г. на сумму 100 000 000 рублей

Кредитный договор между АО «Ростовский порт» и ПАО «Банк Уралсиб» об открытии возобновляемой кредитной линии № 4701-021/00008 от 27.02.2023. на сумму 70 000 000 рублей.

К заключенному кредитному договору, было заключен Договор ипотеки: № 4701-021/00008/1104 от 27.02.2023.; на сумму 110 100 000 рублей в том числе:

земельные участки на сумму 77 210 000 рублей; здания и сооружения на сумму 32 890 000 рублей.

XI. Информация о бенефициарах.

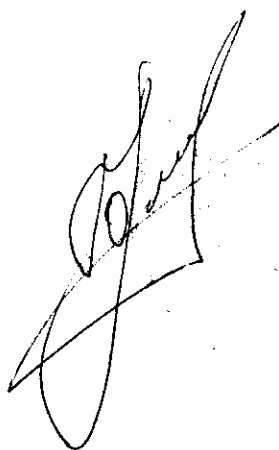
По информации, которой обладает АО «Ростовский порт» бенефициарными владельцами общества являются следующие лица: Грызлов Олег Игоревич, Грызлов Виктор Дмитриевич, Грызлова Виктория Анатольевна, так как они являются акционерами владеющими более 5% акций АО «Империал», которое в свою очередь владеет 30.54 % акций в АО «Ростовский порт».

Грызлов Олег Игоревич ИНН 616105609805 (право собственности перешло в силу наследования в июне 2016)

Грызлова Виктория Анатольевна ИНН 616502012194

Грызлов Виктор Дмитриевич ИНН 616185686859 (право собственности перешло на основании Договора аренды акций от 20.07.2023г.)

Генеральный директор
АО «Ростовский порт»
28.03.2024



Грызлов О.Д.