Акционерное общество

«Мурманское морское пароходство»

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

9. Сведения об обществе.

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

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

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

Среднесписочная численность работников предприятия за 2023 год составила 28 человек.

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

10. Учетная политика общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Решение» (далее – Общество).

Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в АО «ММП» осуществляется в соответствии с российским законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность АО «ММП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В качестве основных средств (далее - ОС) к бухгалтерскому учету принимаются активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства». Единицей бухгалтерского учета Основных средств является инвентарный объект.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Затраты на ремонт, которые признаются капитальными вложениями:

увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период, то есть «срок службы» ремонта, существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);

учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Модернизация и реконструкция, которые привели к улучшению (увеличению) будущих экономических выгод (капитальный ремонт), ожидаемых от использования объекта основных средств (например, увеличение срока полезного использования, мощности и так далее), капитализируются в первоначальной стоимости как отдельный компонент стоимости актива.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

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

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

Регулярная переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

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

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

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

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

Учет затрат на производство осуществляется в разрезе видов деятельности.

Незавершенное производство оценивается по фактическим прямым затратам.

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

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

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

11. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

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

За отчетный период объем выполненных работ и оказанных услуг в целом по пароходству составил **426,9 млн. руб.**, в том числе:

- по судам, зарегистрированным РМРС ……..293,7 млн. руб……(68,8 %)
- по сухогрузному и грузопассажирскому флоту ……... 55,1 млн. руб…...(12,9 %)
- по танкерному флоту .....…….0 млн. руб. ……...(0%)
- по ледокольному флоту ……..0 млн. руб. .. ……(0%)
- по вспомогательным и прочим видам деятельности .....….78,1 млн. руб. ….(18,3 %)

Общий объем доходов флота составил **348,8 млн. руб.,** из них основными статьями доходов флота в 2023 году явились:

- доходы от перевозок грузов и пассажиров ….....…….0 млн. руб. . ……(0%)
- доходы от сдачи судов в бербоут-чартер…….....348,8 млн. руб. . ....(100 %)
- прочие доходы .....…….0 млн. руб. .....(0 %)

Объем выполненных работ и оказанных услуг по прочим видам деятельности – **78,1 млн. руб.**, что в совокупности составило 18,2% от общего объема выручки. Основные статьи доходов в данном объеме выручки: сдача помещений и имущества в аренду.

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

В 2023 году основной объем услуг оказан Обществом по контрактам от сдачи судов в бербоут-чартер. Теплоходы «Юрий Аршеневский», «Капитан Данилкин» и т/х «Грумант» сданы в бербоут-чартер ООО «Решение», т/х «Новая Земля» - в бербоут-чартер ОАО «СМП».

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

Объем выручки компании за 2023 год по результатам выполненного объема перевозок и иных услуг составил 426,9 млн. руб., что на 20% больше уровня 2022 года. Увеличение доходов связано со сдачей судна тх «Новая Земля» в бербоут-чартер обществу ОАО «СМП».

Финансовый результат от выполнения работ (услуг) АО «ММП» за 2023 год положительный, прибыль составила 343 млн. руб.

Обществом получен итоговый убыток за 2023 год в размере 1 148,9 млн. руб.

12. Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

За отчетный 2023 год производственно-финансовая деятельность Общества характеризуется следующими показателями:

(*млн. руб.)*

Показатели	Отчетный 2023 год	Удельный вес %	Отчетный 2022 год
1	2	3	4
1. Затраты на производство	**83,9**	**100**	**96,5**
1.1. Материальные затраты всего,	**12,5**	**14,9**	**13,1**
в т.ч.:			
- совокупные затраты на энергетические ресурсы;	12,5	14,9	13,0
- расходы на топливо;	0,0	0,0	0,0
- прочие	0,0	0,0	0,1
1.2. Расходы на оплату труда	**17,9**	**21,3**	**18,4**
1.3. Страховые взносы и отчисления от фонда оплаты труда	**3,3**	**3,9**	**3,3**
1.4. Амортизационные отчисления	**45,7**	**54,5**	**46,3**
1.5. Прочие затраты всего,	**4,5**	**5,4**	**15,4**
в т.ч.:			
- ремонт основных средств;	9,2	9,6	9,2
- прочие	6,2	6,4	6,2
2. Объем выполненных работ, оказанных Услуг	**+ 426,9**		**+ 341,2**
3. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	**- 83,9**		**- 96,5**
4. Затраты на 1 рубль выполненных работ (услуг)	**0,20**		**0,28**
5. Финансовый результат от выполнения работ (услуг)	**+343,0**		**+244,7**
6. Финансовый результат прочих доходов и расходов	**-1 643,2**		**+472,6**
7. Прибыль (убыток) по курсовым разницам	**-17,4**		**+38,7**
8. Финансовый результат (по отгрузке)	**- 1 317,6**		**+ 756,0**
9. Текущий налог на прибыль	**0,0**		**0,0**
10. Отложенный налог на прибыль	**+ 168,7**		**+ 59,9**
11. Прочее	**-**		**-**
12. Чистая прибыль (убыток)	**- 1 148,9**		**+815,9**

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

Виды деятельности	2023 год	2022 год
◆ От работы собственного сухогрузного и пассажирского флота	+50,4	+47,0
◆ От работы зафрахтованного флота	0,0	0,0
◆ От работы нефтеналивного флота	0,0	0,0
◆ От работы ледокольного флота	0,0	0,0
◆ От работы судов, зарегистрированных в РМРС	+232,6	+137,4
◆ От перевалки нефтепродуктов	0,0	0,0
◆ От прочих видов деятельности (аренда помещений и иного имущества, гостиничные услуги, образовательная деятельность, реализация товаров и т.п.)	+60,0	+60,3
◆ От прочих доходов и расходов	- 1 643,2	+ 472,6
◆ По курсовым разницам	- 17,4	+ 38,7

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

Наименование	2023 год		2022 год	
	начислено	перечислено	начислено	перечислено
➢ по платежам в бюджет	13,2	43,3	13,2	20,7
➢ страховые взносы по социальному страхованию, обязательному медицинскому страхованию, по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, по пенсионному обеспечению	6,4	70,1	9,1	35,2
ИТОГО:	**22,3**	**55,9**	**22,3**	**55,9**

Остаток заемных средств в виде кредитов банков и привлеченных займов на конец отчетного периода составляет 55,8 млн.руб., в том числе 55,8 млн.руб.- просроченная сумма займов.

Общая стоимость имущества составляет:

(млн. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	Отклонения
ВСЕГО: в том числе:	**1 083,6**	**2 847,0**	**- 1 763,4**
◆ основные средства	951,6	1 081,1	- 129,5
◆ нематериальные активы	0,7	0,8	- 0,1
◆ незавершенное строительство	2,4	9,9	-7,5
◆ финансовые вложения	114,1	1 199,2	- 1 085,1
◆ запасы	14,8	556,0	- 541,2

Изменение стоимости основных средств в 2023 году объясняется, в основном, начислением амортизации, а также реализацией земельного участка, расположенного по адресу С-Пб, пос.Стрельна, Санкт-Петербургское шоссе, д.45, лит.А (КН 78:40:0019189:39) и возвратом имущества в результате признания недействительным договора купли-продажи имущества от 03.12.2018 № 03/12/2018-ДКП-682,заключенного между АО «Мурманское морское пароходство» и ИП Молибога Е.Ю.

Изменение величины финансовых вложений связано с продажей права требования к должнику ООО "Финансирование и развитие морского судоходства" по договору займа 656 от 26.06.2016 г. и договору уступки права требовании №1 от 28.11.2013 г. и реализацией 100% доли в уставном капитале ООО «Трест Мурманскморстрой».

Наряду с вышеуказанными событиями, изменение стоимости запасов в 2023 году связано, в том числе, с получением 03.07.2023 г. свидетельств об исключении из РМРС т/х «Заполярье» и т/х «В.Белецкий» и соответствующим выбытием указанных судов из состава запасов.

Стоимость объектов основных средств (земельные участки), по которым на 31.12.2023 года не начисляются амортизационные отчисления, составляет 1,5 млн. руб.

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

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.
1.	Убыток по данным бухгалтерского учета до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	- 1 317 589
2.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета (- 1 317 589 х 20%)	- 263 518
3.	Изменение величины отложенных налоговых активов	+ 167 581
4.	Изменение величины отложенных налоговых обязательств	+ 1 144
5.	Постоянный налоговый расход	+ 239 432
6.	Постоянный налоговый доход	- 144 639
7.	Налог на прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2023 год	0

14. Капиталы и резервы.

	Сумма, тыс. руб.	Примечания и изменения
Уставный капитал	943	Разделен на 943 454 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-
Переоценка внеоборотных активов	707 138	Сумма переоценки внеоборотных активов *(в соответствии с п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н)*
Добавочный капитал (без переоценки)	179 658	Включает в себя средства распределенной чистой прибыли за 2000 и 2001 г.г., фактически инвестированные в капитальные вложения *(в соответствии с п. 44 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2000г. №60н и утратившего силу с отчетности за 2003 год).*
Резервный капитал	54 615	Включает в себя сумму резерва, образованного в соответствии с законодательством в размере 5% Уставного капитала в сумме 47 т.руб. и сумму резерва, образованного в соответствии с учредительными документами в размере 5 % от чистой прибыли по итогам работы за 2013, 2016, 2017 г.г. в сумме 4 814 т.руб., 45 250 т.руб. и 4 504 т.руб. соответственно.
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	(7 790 023)	Включает в себя: - непокрытый убыток по итогам работы за 2023 год в размере -1 148 864 тыс.руб.; - нераспределенную прибыль по итогам работы за 2022 год в размере +815 929 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2021 год в размере -1 178 143 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2020 год в размере -1 638 703 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2019 год в размере -1 774 745 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2018 год в размере -1 076 847 тыс.руб.; - нераспределенную прибыль по итогам работы за 2017 год в размере +85 564 тыс.руб.; - нераспределенную прибыль по итогам работы за 2016 год в размере +859 755 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за

		2015 год в размере -355 543 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2014 год в размере -1 781 979 тыс.руб.; - непокрытый убыток по итогам работы за 2012 год в размере -596 447 тыс.руб.
Распределенная прибыль прошлых лет к использованию	17 190	Состоит из распределенной прибыли прошлых лет на компенсацию расходов, связанных с исполнением функций членов совета директоров
Прибыль от дооценки выбывших основных средств	387 919	Сумма дооценки выбывших основных средств (в соответствии с п. 20 ФСБУ 6/2020)
Распределенная прибыль прошлых лет, направленная на капитальные вложения	1 934 273	Состоит из распределенной прибыли прошлых лет за 2002-2009 г.г., направленной на капитальные вложения (в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н)

15. Связанные стороны.

По состоянию на 31.12.2023 года АО «Мурманское морское пароходство» принимает прямое участие в уставных капиталах 1-ой дочерней компании, а именно:

Долевое участие АО «ММП» в дочерних компаниях на 31 декабря 2023 года

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

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

А) основного хозяйственного общества:

(тыс.руб.)

Наименование	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, в т.ч. НДС	в т.ч. не завершенные на 31.12.2023
1. ООО «Арктические технологии»	Общество контролирует, участие ➢ 50% УК	Нет	-	-
2. Куликов Николай Владимирович	Бенефициарный владелец	Нет	-	-

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

(тыс.руб.)

Наименование	Виды операций	Объем операций, в т.ч. НДС	в т.ч. не завершенные на 31.12.2023
«Мурманск Шиппинг Лимитед» (Гонконг)	нет	-	-

В) основного управленческого персонала:

(тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Сумма	Сальдо расчетов на 31.12.2023
краткосрочные вознаграждения (включая страховые взносы)	-	-
долгосрочные вознаграждения	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-

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

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

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

Конкурсный управляющий С.Н.Судья