

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 года являлись с 01.01.2024 по 01.03.2024 генеральный директор Сулин Виктор Валерьевич, с 02.03.2024 по 31.12.2024 генеральный директор Грызлов Олег Дмитриевич.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024г. составила 205 человека.

Уставный капитал Общества составляет 17 228 рублей.

Основными видами деятельности АО «Ростовский порт» в 2024 году являлись:

1. Погрузо-разгрузочная деятельность 68,3%;
2. Хранение груза на территории порта 6%;
3. Предоставление в аренду основных средств 9,2%;
4. КОФ 6,7%;
5. Прочие 1%;
6. Песок 1%;

II. Информация об учетной политике предприятия

Бухгалтерская отчетность общества за 2024 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, (погрузо-разгрузочная, 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 2024 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 2024 г.	Сумма, (тыс. руб.)
Погрузочно-разгрузочные работы (ПРР)	481 570
Хранение	42 836
Аренда	64 554
КОФ	47 261
Прочие	7 866
КПП	54 984
Песок	5 652
Итого:	704 723

РАСХОДЫ

Себестоимость и управленческие расходы:	Сумма, (тыс.руб.)
1.ФОТ	164 688
2.Отчисления	52 863
3.Материальные затраты	89 607
4.Амортизация	52 311
5.Расходы на продажу товаров	36 460
6. Прочие затраты	262 902
Итого:	658 831

IV. Состав прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы за Январь - Декабрь 2024 г.		(тыс. руб.)
Наименование	Сумма	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6613	
Штрафы,пени,неустойки за нарушение хоз.договоров	4264	
Прочие доходы и расходы(непринимаемые)	5	
Амортизация по ОС, полученным безвозмездно	12	
Оприходование(списание) ОС, ТМЦ,выявлен. при инвентар.	214	
Поступления в возмещение причиненных убытков	230	
Продажа ОС	109197	
Прочие доходы и расходы (принимаемые)	8968	
Курсовые разницы	120	
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	21	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5300	
Резервы по сомнительным долгам	1321	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	3570	
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	3750	
Амортизация ОС, непринимаемая в НУ	13678	
Итого*	157 263	
Проценты полученные	24 822	

(тыс. руб.)

Прочие расходы за Январь - Декабрь 2024 г.	
Наименование	Сумма
Амортизация ОС	129
Услуги кредитных организаций	514
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	95 207
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоз. договоров	10 534
Прочие доходы и расходы(не принимаемые)	28 042
Благотворительная деятельность, культурно- массовые	1 399
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	19
Ликвидация ОС	87
Налог на имущество	8 386
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	4 063
Резервы по сомнительным долгам	175
Продажа ОС	26 253
Прочие доходы и расходы (принимаемые)	1 828
Расходы по ведению реестра акционеров	114
Судебные расходы и арбитражные сборы	1 249
Членские взносы в некоммерческие организации	497
Штрафы, пени, неустойки не принимаемые для целей налогообложения	609
Курсовые разницы	109
Реализация прочего имущества	772
Списание выделенного НДС	21
Итого*	180 007
Проценты за пользование ком. кредитом	30 370

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы по состоянию на начало отчетного года составили 850 091 тыс. руб., на конец отчетного года 847 248 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 493 тыс. руб. Чистая прибыль составила 2 662тыс. руб

Нераспределенная прибыль прошлых лет на конец отчетного года составила 784 704 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									100 00			
2.Обороты	450	400							60 000			
3.Остаток на конец	50								160 000			
ИП Грызлов О.И. ИНН 616105609805												
1.Остаток на начало									100 000			
2.Обороты							8 004	2 301	60 000			
3.Остаток на конец							5 703		160 000			
ИП Грызлов Д.И. ИНН 616504156699												
1.Остаток на начало			100				3 255		100 000		23	
2.Обороты							170		60 000			
3.Остаток на конец			100				3 425		160 000		23	
ИП Грызлова В.А. ИНН 616502012194												
1.Остаток на начало	3							155				
2.Обороты	1 303	1 528						11				
3.Остаток на конец		222						163				

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 2024 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества а в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Условные факторы хозяйственной деятельности.

Договоры о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Внутренний контроль.

Совет директоров;

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

в) принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля.

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 2024 году
составил:**

Наименование показателя	Генеральный Директор
Заработная плата	3 307 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 2024г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 175 тыс.руб.
3. Создание резерва по оплате отпусков: Создан резерв по оплате отпусков на сумму 19 566 тыс.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	17 600	8 441
Текущий налог на прибыль	(6 194)	(6 602)
Отложенное налоговое обязательство	(8 744)	(3 375)
Отложенный налоговый актив		
Прочее		

Прибыль отчетного года составила 2 662 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 2024 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 2024 год.

XI. Информация о заключенных кредитных договорах.

В 2024 году было заключено Генеральное соглашение между АО «Ростовский порт» и ПАО Сбербанк России **об открытии** возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками № NKR/520E00X6AMF от 20.06.2024г. на сумму 160 000 000 рублей.

XI. Информация о бенефициарах.

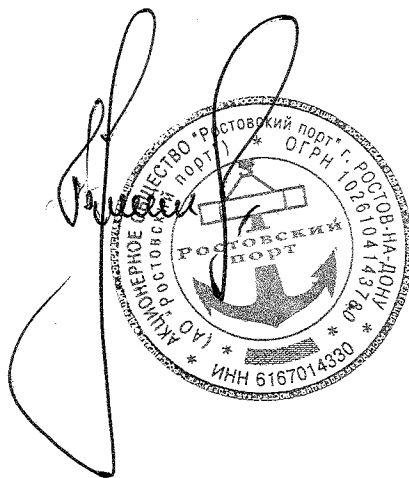
По информации, которой обладает АО «Ростовский порт» бенефициарными владельцами общества являются следующие лица: Грызлов Олег Игоревич, Грызлов Виктор Дмитриевич, Грызлова Виктория Анатольевна, так как они являются акционерами владеющими более 5% акций АО «Империял», которое в свою очередь владеет 30,54 % 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 20.07.2024г.)

Генеральный директор
АО «Ростовский порт»
24.03.2025



Грызлов О.Д.