**Акционерное общество**

**«Мурманское морское пароходство»**

# ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**за 2024 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 2024 год составила 27 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. Изменение первоначальной бухгалтерской отчетности за 2024 год

Учитывая требования п.6 и п.8 главы II Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) об исправлении существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после представления бухгалтерской отчетности за этот год органу государственной власти, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, внесены исправления в отчетность за 2022 и 2023 год. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Основные исправления бухгалтерской отчетности за 2022 год состоят в следующем:

1. Стр.1230 “Дебиторская задолженность” и стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022 уменьшились на 141 276 тыс.руб., в т.ч.:

- 6 647 тыс.руб. - в связи с пересчетом курсовых разниц, возникших в результате сальдирования обязательств по начисленному АО «ММП» фрахту и понесенными фрахтователем расходами по ремонту т/х «Ю.Аршеневский», тх «Грумант» и тх «Данилкин» в соответствии с договорами бербоут-чартера;

-713 тыс.руб. – в связи с уменьшением долга Государственной инспекции труда Мурманской области согласно акту сверки за 2022 год;

-133 916 тыс.руб. – в связи с уменьшением долга ООО «СевМорПутьТранс» на основании Постановления 13 ААС от 24.04.2022 по делу №А42-3254/2019.

2. Стр.1230 “Дебиторская задолженность” и стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2023 увеличились на 53 903 тыс.руб., в связи с пересчетом курсовых разниц, возникших в результате сальдирования обязательств по начисленному АО «ММП» фрахту и понесенными фрахтователем расходами по ремонту т/х «Ю.Аршеневский», тх «Грумант» и тх «Данилкин» в соответствии с договорами бербоут-чартера;

3. В результате внесенных исправлений изменилось сальдо в графе 6 «На 31 декабря 2022 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год:

- по строке 1600 «Баланс» актива баланса и строке 1700 «Баланс» пассива баланса в сумме «+» 141 276 т.р. и «+» 141 276 т.р. соответственно;

4. В результате внесенных исправлений изменилось сальдо в графе 6 «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса за 2024 год:

- по строке 1600 «Баланс» актива баланса и строке 1700 «Баланс» пассива баланса в сумме «-» 52 903 т.р. и «-» 52 903 т.р. соответственно;

## 12. 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 **441,7 млн. руб.**, в том числе:

- по судам, зарегистрированным РМРС ……..316,6 млн. руб……(71,7 %)
- по сухогрузному и грузопассажирскому флоту ……... 49,1 млн. руб…...(11,1 %)
- по танкерному флоту .....…….0 млн. руб. ……...(0%)
- по ледокольному флоту ……..0 млн. руб. .. ……(0%)
- по вспомогательным и прочим видам деятельности .....….76,0 млн. руб. ….(17,2 %)

Общий объем доходов флота составил **365,7 млн. руб.,** из них основными статьями доходов флота в 2024 году явились:

- доходы от перевозок грузов и пассажиров ….....…….0 млн. руб. . ……(0%)
- доходы от сдачи судов в бербоут-чартер……....365,7 млн. руб. . ....(100 %)
- прочие доходы .....…….0 млн. руб. .....(0 %)

Объем выполненных работ и оказанных услуг по прочим видам деятельности – **76,0 млн. руб.**, что в совокупности составило 17,2% 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 2024 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 «БФГ».

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 2024 год по результатам выполненного объема перевозок и иных услуг составил 441,7 млн. руб., что на 3,4% больше уровня 2023 года.

Финансовый результат от выполнения работ (услуг) АО «ММП» за 2024 год положительный, прибыль составила 364 млн. руб.

Обществом получена прибыл за 2024 год в размере 24,3 млн. руб.

## 13. Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

За отчетный 2024 год производственно-финансовая деятельность Общества характеризуется следующими показателями:

(*млн. руб.)*

| Показатели | Отчетный 2024 год | Удельный вес % | Отчетный 2023 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Затраты на производство** | **78,0** | **100** | **83,9** |
| **1.1. Материальные затраты всего,** | **7,0** | **9,0** | **12,5** |
| **в т.ч.:** | | | |
| - совокупные затраты на энергетические ресурсы; | 7,0 | 9,0 | 12,5 |
| - расходы на топливо; | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1.2. Расходы на оплату труда** | **16,5** | **21,2** | **17,9** |
| **1.3. Страховые взносы и отчисления от фонда оплаты труда** | **3,7** | **4,7** | **3,3** |
| **1.4. Амортизационные отчисления** | **45,4** | **58,2** | **45,7** |
| **1.5. Прочие затраты всего,** | **5,4** | **6,9** | **4,5** |
| **в т.ч.:** | | | |
| - ремонт основных средств; | 0 | 0 | 9,2 |
| - прочие | 5,4 | **6,9** | 6,2 |
| **2. Объем выполненных работ, оказанных Услуг** | + 441,7 | | **+ 426,9** |
| **3. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг** | - 78,0 | | **- 83,9** |
| **4. Затраты на 1 рубль выполненных работ (услуг)** | 0,18 | | **0,20** |
| **5. Финансовый результат от выполнения работ (услуг)** | +363,7 | | **+343,0** |
| **6. Финансовый результат прочих доходов и расходов** | -206,1 | | **-1 643,2** |
| **7. Прибыль (убыток) по курсовым разницам** | -7,1 | | **-17,4** |
| **8. Финансовый результат (по отгрузке)** | +150,5 | | **- 1 317,6** |
| **9. Текущий налог на прибыль** | -16,8 | | **0,0** |
| **10. Отложенный налог на прибыль** | -16,4 | | **+ 168,7** |
| **11. Прочее** | -93,0 | | **-** |
| **12. Чистая прибыль (убыток)** | +24,3 | | **- 1 148,9** |

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

| Виды деятельности | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| ◆ От работы собственного сухогрузного и пассажирского флота | +45,1 | +50,4 |
| ◆ 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 | +255,5 | +232,6 |
| ◆ 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.) | +63,2 | +60,0 |
| ◆ От прочих доходов и расходов | - 206,1 | - 1 643,2 |
| ◆ По курсовым разницам | - 7,1 | - 17,4 |

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 31.12.2024 г.** | **на 31.12.2023 г.** | **Отклонения** |
|---|---|---|---|
| **ВСЕГО:** в том числе: | **955,8** | **1 083,6** | **- 127,8** |
| ◆ основные средства | 825,7 | 951,6 | - 125,9 |
| ◆ нематериальные активы | 0,6 | 0,7 | - 0,1 |
| ◆ незавершенное строительство | 2,4 | 2,4 | 0,0 |
| ◆ финансовые вложения | 114,1 | 114,1 | 0,0 |
| ◆ запасы | 13,0 | 14,8 | - 1,8 |

Изменение стоимости основных средств в 2024 году объясняется, в основном, начислением амортизации.

Стоимость объектов основных средств (земельные участки), по которым на 31.12.2024 года не начисляются амортизационные отчисления, составляет 1,5 млн. руб.

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

| № п/п | Наименование | Сумма тыс. руб. |
|---|---|---|
| 1. | Прибыль по данным бухгалтерского учета до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) | +150 497 |
| 2. | Условный доход (расход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета (+150 497 х 20%) | +30 099 |

| | | |
|---|---|---|
| 3. | Изменение величины отложенных налоговых активов | + 390 |
| 4. | Изменение величины отложенных налоговых обязательств | - 16 811 |
| 5. | Постоянный налоговый расход | + 134 490 |
| 6. | Постоянный налоговый доход | -131 401 |
| 7. | Налог на прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2024 год | +16 767 |

## 15. 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)** | (7 711 794) | Включает в себя:<br>- нераспределенную прибыль по итогам работы за 2024 год в размере +24 326 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2023 год в размере -1 236 237 тыс.руб.;<br>- нераспределенную прибыль по итогам работы за 2022 год в размере +957 084 тыс.руб.; |

| | | |
|---|---|---|
| | | - непокрытый убыток по итогам работы за 2021 год в размере -1 180 039 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2020 год в размере -1 637 071 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2019 год в размере -1 774 360 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2018 год в размере -1 076 847 тыс.руб.;<br>- нераспределенную прибыль по итогам работы за 2017 год в размере +85 564 тыс.руб.;<br>- нераспределенную прибыль по итогам работы за 2016 год в размере +859 755 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2015 год в размере -355 543 тыс.руб.;<br>- непокрытый убыток по итогам работы за 2014 год в размере -1 781 979 тыс.руб.;<br>- 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) |

## 16. Связанные стороны.

По состоянию на 31.12.2024 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 2024 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 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| 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 31.12.2024 |
|---|---|---|---|
| «Мурманск Шиппинг Лимитед» (Гонконг) | нет | - | - |

В) основного управленческого персонала:

(тыс. руб.)

| Вид вознаграждения | Сумма | Сальдо расчетов на 31.12.2024 |
|---|---|---|
| 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 Д.В.Щербань