

Исх. № 2560-22/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
открытого акционерного общества
«Сахалинское морское пароходство»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» (ОГРН 1026501017828, 694620, Сахалинская область, Холмский район, г. Холмск, улица Победы, дом 18, корпус А), далее по тексту «аудируемого лица», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Трошина Светлана Александровна
(ОРНЗ 22006014625), действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности от 17.12.2022 № 7,

Директор филиала ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» в г. Ярославле



Волченкова Лариса Борисовна
(ОРНЗ 22006015986)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006033851

«10» февраля 2023 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация	<u>Открытое акционерное общество "Сахалинское морское пароходство"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность морского грузового транспорта</u>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытое Акционерное / Частная собственность</u>	ИНН	01126217		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	6509000854		
Местонахождение (адрес)	<u>694620, Сахалинская обл, Холмский р-н, Холмск г, Победы ул, д. № 18А</u>	по ОКОПФ / ОКФС	50.20		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	12267	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"</u>		384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора					
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

ИНН	7708000473
ОГРН/ОГРНИП	1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	2 856 191	3 027 606	2 165 204
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 792 830	1 649 779	1 324 831
	Строительство объектов основных средств	11502	63 275	215 300	222 850
	Права пользования активами	11503	643 651	799 760	378 176
	Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	11504	356 435	362 766	239 347
5.3	Финансовые вложения	1170	51 235	54 958	59 743
	Отложенные налоговые активы	1180	99 550	33 395	24 164
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 006 976	3 115 959	2 249 111
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4	Запасы	1210	323 206	193 497	141 437
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	699	1 660	176
5.5	Дебиторская задолженность	1230	341 664	385 189	591 583
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	89 171	60 198	155 391
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	133 660	249 575	332 088
	Расчеты по налогам и сборам	12303	54 837	20 066	39 067
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	63 996	55 350	65 037
5.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	502	930
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 958 845	848 012	281 939
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	1	1
	Расчетные счета	12502	199 460	221 801	64 895
	Валютные счета	12503	450 085	315 090	173 928
	Прочие специальные счета	12504	1 309 300	311 120	43 115
	Прочие оборотные активы	1260	103	80	196
	Итого по разделу II	1200	2 624 517	1 428 941	1 016 260
	БАЛАНС	1600	5 631 493	4 544 900	3 265 371

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	935	935	935
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	55 427	56 361	55 445
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	20	20	20
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300	3 269 440	2 190 415	1 751 613
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1410	-	-	234 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	220 000
	Долгосрочные займы	14102	-	-	14 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	125 176	109 576	31 190
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	321 038	485 142	201 185
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	14501	321 038	485 142	201 185
	Итого по разделу IV	1400	446 214	594 718	466 375
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1510	-	220 641	106 427
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	220 641	106 427
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 135 812	1 083 152	643 171
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	300 176	308 899	303 388
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	392 229	249 931	126 460
	Расчеты по налогам и сборам	15203	45 237	58 037	68 133
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	10 646	9 744	8 536
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	39 030	30 660	24 177
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15206	227 855	249 019	33 874
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	120 639	176 862	78 603
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7	Оценочные обязательства	1540	424 457	116 100	84 377
	Прочие обязательства	1550	298 954	282 323	156 774
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	15501	298 954	282 323	156 774
	Итого по разделу V	1500	1 859 223	1 702 216	990 750
	БАЛАНС	1700	5 631 493	4 544 900	3 265 371

Руководитель


Симанихин Сергей
Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


Гриц Марина
Николаевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

02 февраля 2023 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	Открытое акционерное общество "Сахалинское морское пароходство"	по ОКПО 01126217		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6509000854		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКВЭД 2 50.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое Акционерное / Частная собственность	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.61	Выручка	2110	8 375 620	6 626 606
5.62	Себестоимость продаж	2120	(6 472 123)	(5 370 401)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 903 497	1 256 205
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(533 303)	(317 999)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 370 194	938 206
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	69 605	8 497
	Проценты к уплате	2330	(76 335)	(97 520)
5.63	Прочие доходы	2340	1 457 520	252 538
5.64	Прочие расходы	2350	(1 769 033)	(320 025)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 051 951	781 696
5.10	Налог на прибыль	2410	28 888	(19 135)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(31 807)	(5 801)
	отложенный налог на прибыль	2412	60 696	(12 950)
	налог на прибыль прошлых лет	2413	(48)	(384)
	Прочее	2460	(10 140)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 070 651	762 561

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 070 651	762 561
3	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	57,28	40,80
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



**Симанихин Сергей
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



**Гриц Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

02 февраля 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация <u>Открытое акционерное общество "Сахалинское морское пароходство"</u>	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004	31	12	2022
Вид экономической деятельности	по ОКПО	01126217	ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	6509000854	по ОКВЭД 2		
<u>Открытое Акционерное</u> / <u>Частная собственность</u>	ОКВЭД 2	50.20	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16		
	по ОКЕИ	384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	935	-	55 465	234	1 751 613	1 808 247
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	994 879	994 879
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	762 561	762 561
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	7 499	7 499
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
изменение учетной политики в связи с первичным переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	3216	-	-	-	-	224 819	224 819
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(555 159)	(555 159)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(555 159)	(555 159)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	917	-	(917)	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	935	-	56 381	234	2 190 415	2 247 965
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 078 090	1 078 090
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 070 651	1 070 651
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	7 439	7 439
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(935)	-	935	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	935	-	55 447	234	3 269 440	3 326 056

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 808 247	762 561	(547 660)	2 023 146
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	224 819	224 819
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 808 247	762 561	(322 841)	2 247 967
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 751 613	762 561	(548 577)	1 965 596
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	224 819	224 819
исправлением ошибок	3421	-	-	0	0
после корректировок	3501	1 751 613	762 561	(323 758)	2 190 415
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	56 634	-	917	57 551
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	56 634	-	917	57 551

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<u>Открытое акционерное общество "Сахалинское морское пароходство"</u>	по ОКПО	01126217
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6509000854
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность морского грузового транспорта</u>	по ОКВЭД 2	50.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытое Акционерное / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Коды		
0710005		
31	12	2022

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 680 139	6 755 011
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 094 117	6 339 864
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	528 083	262 762
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
косвенные налоги	4114	28 854	108 037
прочие поступления	4119	29 085	44 348
Платежи - всего	4120	(6 727 530)	(5 101 238)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 297 158)	(3 995 153)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 118 305)	(892 951)
процентов по долговым обязательствам	4123	(75 558)	(92 938)
налога на прибыль организаций	4124	(52 339)	(19 752)
прочие платежи	4129	(184 170)	(100 444)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 952 609	1 653 773
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	70 478	31 901
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	440	18 351
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2 531	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 776	5 321
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	117	173
прочие поступления	4219	63 614	8 056
Платежи - всего	4220	(338 614)	(474 427)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(338 614)	(474 427)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(268 136)	(442 526)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(632 299)	(655 195)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(13 724)	(332 515)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(220 000)	(119 872)
прочие платежи	4329	(398 575)	(202 808)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(632 299)	(655 195)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 052 174	556 052
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	848 012	281 939
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 958 845	848 012
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	58 659	10 021

Руководитель

(подпись)

Симанихин Сергей

Сергеевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Гриц Марина

Николаевна

(расшифровка подписи)

02 февраля 2023 г.



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах деятельности
АО «Сахалинское морское пароходство» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Сахалинское морское пароходство" за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Раздел 1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование: Открытое акционерное общество "Сахалинское морское пароходство".
Свидетельство о государственной регистрации № 588 от 18 декабря 1992 года.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 65 № 001013187.

Дата внесения записи: 19 августа 2002 г. ОГРН – 1026501017828

Размер уставного капитала, тыс. руб.: 934,611

Общее количество акций: 18 692 220

Количество обыкновенных акций: 18 692 220

Количество оплаченных акций: 18692220

Номинальная стоимость обыкновенных акций, тыс. руб.: 934,611

Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций: 1-01-00134-А

Дата государственной регистрации: 05.02.1993 г.

Количество привилегированных акций: 0

Акций, находящихся в собственности общества, нет.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ, руб.: нет

1.2. Юридический адрес: 694620, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Холмск, ул. Победы, 18а.

Среднесписочная численность: 592 человека.

1.3. Система органов управления:

Высший орган управления – общее собрание акционеров.

В соответствии с уставом общества единоличным исполнительным органом общества являлся генеральный директор. Коллегиальным исполнительным органом общества является правление общества. Состав правления избран Советом Директоров от 14.11.2022 года.

1.4. Сведения о членах контрольного органа общества.

Контрольным органом общества является ревизионная комиссия. Состав комиссии избран на внеочередном общем собрании акционеров 20.10.2022 г.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.

Полное наименование аудитора общества: Общество с ограниченной ответственностью "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

Адрес: 127055 г.Москва, переулок Тихвинский, дом 7, строение 3, кабинет 20.

1.6 Краткая характеристика деятельности Общества.

ОАО «Сахалинское морское пароходство» является судоходной организацией, специализирующейся на перевозках массовых сухогрузов - леса и лесоматериалов, металлов, насыпных, навалочных грузов, генеральных грузов, грузов в контейнерах, а также грузов в железнодорожных вагонах и автотехники в морском паромном сообщении.

1.7 Информация по сегментам.

В отчетном 2022 году основной деятельностью Общества являлось выполнение перевозок грузов и пассажиров морем.

В соответствии с исторически сложившейся специализацией основными направлениями деятельности общества в отчетном году были:

- Перевозки грузов в каботажном плавании на направлениях:
 - Владивосток-Корсаков, Магадан, Петропавловск-Камчатский, порт Восточный.
- Перевозки грузов в заграничном плавании на направлениях:
 - Шанхай – Нинбо – Владивосток;
 - Холмск, Корсаков - порты Китая, Кореи;
 - Пусан-Корсаков, порт Владивосток.
- Перевозка грузов и пассажиров морскими железнодорожными паромами типа «Сахалин» на линии Ванино-Холмск-Ванино.

Основные производственные показатели эксплуатационной деятельности общества характеризуется следующими данными:

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	2021 год	2022 год	2022 год в % к 2021 году
1	Перевезено грузов				
	В том числе:				
1.1.	Объем контейнерного груза	Тыс. ДФЭ	98,6	104,9	106%
1.2.	Объем не контейнерного груза	Тыс. тонн	1 307,9	1 403,0	107%
2	Перевезено пассажиров	Тыс. пас.	21,5	23,9	111%

Перевозки экспортного металлолома осуществляются судами типа: суда проекта «BT9000».

Общество осуществляет перевозку грузов с использованием крупнотоннажных контейнеров международного стандарта грузоподъемностью 20', 40' тонн. Развиваются перевозки грузов в крупнотоннажных контейнерах на каботажных направлениях: Владивосток-Корсаков, Владивосток-Магадан; заграничном направлении: Китай-Владивосток; Сахалин-Корея. На этих направлениях используются суда типа: суда проекта «BT9000», «BN194», «Сокол». Обществом для организации отдельных перевозок грузов сдавались также суда в аренду по договорам тайм-чартера.

На линии «Ванино-Холмск» работают морские железнодорожные паромы типа «Сахалин», вмещающие 26 условных единиц железнодорожных вагонов, оборудованные пассажирскими местами.

Перевозка грузов паромными типами «Сахалин» позволяет значительно сократить сроки доставки, улучшить их сохранность и снизить затраты на погрузо-разгрузочных работах. Удельный вес паромов в общих перевозках каботажного флота в 2022 году составляет 63 процентов, а в остальном транспортном флоте 56 процента.

Проектная провозная мощность 3-х морских железнодорожных паромов типа «Сахалин» составляет - 45800 железнодорожных вагонов в год.

В 2022 году проектная провозная мощность 3-х морских железнодорожных паромов типа «Сахалин» использована на 67 %.

Резерв провозной способности 3-х морских железнодорожных паромов типа «Сахалин» составляет 33 %.

Доля прямого и обратного грузопотока в каботаже на направлениях «Ванино-Сахалин» составляет 69:31, «Владивосток – Корсаков» составляет 93:7, «Владивосток – Магадан» составляет 79:2, «Владивосток – Петропавловск-Камчатский» составляет 98:02. Соотношение объема экспорта и импорта составляет 40:60.

Структура грузопотока транспортного флота общества включает в себя около 1000 наименований продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления

Структура грузопотока по укрупненным позициям достаточно стабильна и по основным видам плавания распределяется следующим образом (тыс. тонн):

	Виды груза	каботаж	экспорт	импорт, МИП	Всего 2022 год
1.	Навалочные, в т.ч.	14,48	12,72		27,2
1.1.	Уголь	5,56			5,56
1.2.	Металлолом	8,92	12,72		21,64
2.	Лесные				
3.	Генеральные грузы, в т.ч.	1788,3	87,28	146	2021,58
3.1.	Металлы	71,51			71,51
3.2.	строительные материалы	127,98			127,98
3.3.	опасные грузы	34,6			34,6
3.4.	комбикорма и удобрения	47,14			47,14
3.5.	прочие тарно-штучные грузы	1507,07	87,28	146	1740,35
4.	наливные грузы	230,83			230,83
	Итого	2033,61	100	146	2279,61

Информация по сегментам

	Операционные сегменты	2021 тыс. руб.	Доля, %	2022 тыс. руб.	Доля, %
1	Деятельность морского транспорта	5 884 627	88,80	7 473 255	89,23
2	Сдача в аренду транспортных средств с экипажем	222 419	3,36	462 566	5,52
4	Предоставление маневровых услуг	7 216	0,11	9 848	0,12

5	Транспортно-экспедиторское обслуживание	291 945	4,41	367 296	4,39
6	Сдача в наем имущества (кроме транспортных средств с экипажем)	40 510	0,61	43 593	0,52
7	Прочие виды услуг	179 888	2,71	19 062	0,23
	Всего	6 626 605	100	8 375 620	100

Информация о прекращенных операциях, новых видах деятельности, основных рисках.

В отчетном периоде операций по прекращению деятельности не проводилось.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности общества.

Основные риски, их влияние на деятельность общества:

Рыночные риски

- валютный риск

Основная часть доходов и расходов общества номинирована в российских рублях и только около 12% доходов и 10% расходов выражено в иностранной валюте, а именно в долларах США, китайских юанях и евро.

Общество осуществляет закупку импортного оборудования, запасных частей для обеспечения работы флота, арендует суда, оказывает услуги компаниям нерезидентам по перевозке грузов и предоставлению судов в аренду. В течение 2022 года российский рубль показал значительную волатильность, связанную с влиянием пандемии коронавируса, ростом геополитической, санкционной напряженности на условия экономической деятельности субъектов бизнеса, при этом грузовые перевозки морским транспортом (основной вид деятельности Общества) находились в отчетном году, как и годом ранее, в числе наименее пострадавших направлений деятельности. В январе-декабре 2022 года реальный эффективный курс рубля к корзине валют государств - основных торговых партнеров России, по данным Банка России, вырос на 25,8% (оценочное значение). При этом, рост в декабре по отношению к ноябрю составил 8,3%. В то же время, реальный курс российской национальной валюты по отношению к доллару США увеличился на 18,4%, к евро – на 22,9%. По мнению аналитиков, наблюдается постепенная стабилизация курса — доллар вернулся к уровням ниже 70, а юань к 10. А введенное бюджетное правило выступит именно драйвером поддержки нацвалюты, поскольку работает от продажи инвалют, а сейчас исключительно китайского юаня на фоне блокировки операций в токсичных валютах ЕС и США. В этих условиях сопоставимость доходной и расходной доли Общества в иностранной валюте позволяют Обществу минимизировать валютные риски, связанные с изменением курса валюты в результате реализации геополитических факторов, высокой волатильности на финансовых рынках.

Резкое изменение валютного курса с большой долей вероятности окажет влияние на состояние ликвидности Общества, источников его финансирования и результаты деятельности, но оно не будет существенным при условии сохранения баланса доходов и расходов Общества в иностранной валюте, а также, при преобладающем росте доходной части над расходной и одновременном снижении курса рубля относительно доллара США и евро, и наоборот.

- рост кредитных ставок

В соответствии с принятыми Основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2022 год и на период 2023-2024 годов, Банк России сохранит консервативный, взвешенный подход как при принятии решений по ключевой ставке, так и в формировании прогноза, что предупреждает недооценку не только рисков для инфляции, но и рисков для экономического роста и финансовой стабильности, а это особенно важно в условиях изменчивых и в основном неблагоприятных внешних условий. В 2022 году Банк России предоставил кредитным организациям и бизнесу масштабный пакет временных мер поддержки, что, в том числе, позволило Обществу чувствовать себя уверенно в условиях инфляционного давления, длительного сохранения инфляционных ожиданий на повышенном уровне и не повлекло для Общества существенных рисков. Фактически в 2022 году ключевая ставка имела высокую волатильность, в течение года поднималась с 8,5% до 20% и снижалась до 7,5%. В течение отчетного года продолжали действовать два соглашения о предоставлении кредитных линий на общую сумму 400 млн. рублей, но фактически Общество не пользовалось ими в отчетном году. Кроме того, Обществом осуществлялось хеджирование процентного риска с целью предупреждения его возможного негативного влияния на стоимость привлеченных денежных средств в рублях посредством заключения срочных сделок. Общество не ожидает увеличения расходов, связанных с обслуживанием кредитов, в том числе, и по причине доведения долговой нагрузки в отчетном году до нулевой отметки.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам и займам и др. В отчетном финансовом году деятельность Общества складывалась успешно, что позволило вести своевременные расчеты по обязательствам Общества, снизить до нуля долговую нагрузку по привлеченным кредитам и накопить значительный запас ликвидности.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в РФ, не ожидается существенного роста покупательной способности потребителей продукции Общества, но также не ожидается и существенного спада спроса на услуги Общества. Общество оценивает риск потери ликвидности как низкий, при угрозе его реализации предполагает осуществить ряд мероприятий по оптимизации своих издержек, пересмотреть программу заимствований, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности неразрывно связан с риском инфляции. Динамика цен в отрасли деятельности Общества и динамика цен на приобретаемые им сырье, материалы и услуги по результатам многолетних наблюдений в целом соответствуют общему уровню инфляции, изменение этого уровня в условиях накопленной Обществом значительной ликвидности не способно оказать существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

- страновой риск

Риски, связанные с осуществлением деятельности в Российской Федерации, приносящей более 80% доходов, являются незначительными, что объясняется устойчивостью федеральной власти, определенностью ее политического курса и экономической политики, совершенствованием законодательства о предпринимательской деятельности, стабильностью законодательства о торговом мореплавании. Внешние ограничения сдерживали в отчетном году экономическую активность, но бизнес постепенно адаптировался к работе в новых условиях.

Риски, связанные с осуществлением деятельности в Китайской Народной Республике и Республике Корея, приносящей около 10-15% доходов, являются для Общества незначительными, что объясняется их небольшим удельным весом в общем объеме доходов и высоким уровнем интеграции в национальное законодательство этих стран норм международного права.

Тем не менее, страновой риск в современных условиях может иметь для Общества негативные последствия, в зависимости от степени проявления санкционной политики и реализации кризисных сценариев в экономике.

Мероприятия по нивелированию таких последствий будут предприниматься Обществом с учетом конкретной ситуации.

- региональный риск

Риски, связанные с осуществлением деятельности общества в Дальневосточном Федеральном округе, приносящей более 80% доходов, являются для общества незначительными, что объясняется ограниченной компетенцией региональных органов власти в вопросах регулирования отрасли деятельности общества, достаточным в нынешних условиях уровнем стабильности социальной, экономической и политической ситуации в регионе.

Отраслевые риски:

- внутренний рынок

Усиление санкционного режима и общей негативной геополитической ситуации в отчетном 2022 году сдерживало общую деловую активность, и с учетом продолжающихся всплеск пандемии коронавируса, коснулось также и транспортной отрасли, но из всех видов транспортных перевозок менее всего оказало влияние на деятельность морского грузового транспорта, осуществляемую Обществом.

Дальневосточное ГУ Банка России в своих комментариях отмечает основную тенденцию грузоперевозок Дальневосточного региона в отчетном году: повышение загрузки морских портов Дальневосточного бассейна в связи с перенаправлением транспортных потоков, вызванным внешними ограничениями, что может приводить к логистическим сбоям и простоям судов, оказывая отрицательное воздействие на рентабельность перевозок.

Также, значимыми возможными изменениями в отрасли на внутреннем рынке может быть ускорение темпов спада экономики России (в этой ситуации продолжит сокращаться внутренний спрос на товары, что приведет к дальнейшему сокращению спроса на услуги по их перевозке, усугублению дисбаланса спроса и предложения и повлечет снижение сложившегося уровня цен на эти услуги) либо снятие запрета на использование в каботажном плавании судов под иностранным флагом (в этой ситуации возможен существенный рост предложения на каботажном рынке, что приведет к нарушению баланса спроса и предложения и повлечет снижение сложившегося уровня цен на эти услуги). Общество использует диверсифицированную модель бизнеса, не концентрируя чрезмерный объем выручки в рамках одного направления. При снижении объемов или маржинальности отдельного вида перевозок суда, за счет структуры флота, могут быть направлены в более доходные сегменты или регионы оперирования.

- внешний рынок

Наиболее значимыми возможными изменениями в отрасли на внешнем рынке могли бы быть более существенное сокращение темпов роста экономики сопредельных государств (в первую очередь Китая, Кореи) или спад их экономики, усиление санкционной риторики. В этой ситуации возможно дальнейшее сокращение объемов внешней торговли указанных государств, в том числе с Россией, что приведет к сокращению спроса на услуги по их перевозке, нарушению баланса спроса и предложения и повлечет снижение сложившегося уровня цен на эти услуги. На случай возникновения таких изменений Общество сохраняет существенную долю каботажных перевозок в общем объеме оказываемых услуг, что позволит нивелировать негативные последствия этих обстоятельств. Также обществом совершенствуется система управления, изменяются схемы перевозок, диверсифицируется деятельность на рынке транспортных услуг.

Операции со связанными сторонами.

Характер проводимых операций	Сумма (млн. руб.)	Сальдо расчетов (млн. руб.)
Реализация услуг	2 387,238	(205,93)
Приобретение услуг	344,060	(101,986)
Доходы по агентским договорам	220,210	23,390
Расходы по агентским договорам	2,040	8,860

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Сумма
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 970 601
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	140 769
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(199 741)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(8 005)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(46 711)
Прочие платежи	4329	(72 399)
Сальдо денежных потоков	4329	1 784 514

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

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2022г. относится к краткосрочным выплатам. Кроме того, в 2022 году выплаты членам Совета Директоров по итогам 2021 г. составили 15 251,2 тыс. руб. Вопрос о выплатах членам Совета Директоров по итогам 2022 года будет рассматриваться на годовом общем собрании акционеров. Выплата вознаграждения по результатам работы за 2022 год остальному управленческому персоналу планируется в 2023 год.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, не производились.

В соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ от 07.08.2001 г. (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 21.12.2016 г.) по состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не располагает информацией о бенефициарах, которые прямо или косвенно имеют долю более чем 25 % в Уставном капитале общества.

Раздел 3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

При расчете величин **базовой прибыли** на одну акцию за 2021 и 2022 годы учитывается, что в 2022 году не было размещения обыкновенных акций без оплаты путем распределения их среди акционеров общества и не было размещения обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Величина базовой прибыли (убытка), используемая при расчете прибыли (убытка) на акцию составляет в 2021 – 762 561 тыс. руб., в 2022 – 1 070 651 тыс. руб.

Наименование показателя	2021год	2022 год	2022 год в % к 2021 году
Базовая прибыль на акцию, рублей	40,80	57,28	140,39
Разводненная прибыль на акцию, рублей	40,80	57,28	140,39

Раздел 4. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении.

4.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с нормами приказа Минфина России от 27.11.2020 №287н, постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 №400, постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №351 информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении контрагентов Общества действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении Общества и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых Обществом раскрывается и (или) предоставляется информация.

4.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

4.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

-Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости за единицу не применяется в отношении объектов, составляющих группы объектов:

- контейнеры,
- здания и сооружения, имеющие особый порядок регистрации в государственных органах,
- транспортные средства, имеющие особый порядок регистрации в государственных органах.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (очередное освидетельствование с докованием, ремонт судов в ходе освидетельствования, предъявление подводной части корпуса в доке и др.). Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства, но не менее 2 миллионов рублей.

Срок полезного использования по вновь приобретаемым объектам основных средств определяется в соответствии с предполагаемым сроком полезного использования, с учетом состояния объекта, срока использования объекта предыдущим собственником и с учетом других обстоятельств. Предполагаемый срок полезного использования может определяться на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 №1, а также согласно рекомендациям организаций – изготовителей или техническим условиям.

Срок полезного использования, применяемый в отношении дорогостоящих основных средств (группы основных средств), имеющих сходные амортизационные характеристики, должен пересматриваться ежегодно как минимум один раз. Изменение срока полезного использования производится на основании новой информации, которая получена исходя из оценки существующего положения дел в обществе и государстве, ожидаемых будущих выгод.

В случае уточнения срока полезного использования и применения ликвидационной стоимости имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и применения ликвидационной стоимости) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменение срока полезного использования отражается в учете с начала года, в котором произошло изменение.

СПИ объекта ОС, сформированного затратами на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов ОС с частотой более 12 месяцев составляет период до следующего такого ремонта, технического осмотра, технического обслуживания по данным технических служб, но не превышает СПИ самого ремонтируемого объекта ОС. При фактическом сокращении срока до следующего ремонта, технического осмотра или технического обслуживания оставшийся несамортизируемый остаток списывается на затраты текущего периода.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце срока полезного использования за минусом затрат на его выбытие и учитывается, если она превышает 100 000 рублей. По объектам основных средств, по которым в случае выбытия ожидаются поступления от реализации объекта в целом (или отдельных его существенных частей), а не только стоимость содержащихся в нем элементов и материалов (в виде металлолома), в качестве ликвидационной стоимости принимается расчетная стоимость, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Данная стоимость определяется квалифицированными специалистами организации в составленном заключении, на основе данных рынка для соответствующего бывшего в употреблении оборудования или иных источников. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость ОС (п.п. 29, 30,31 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом

Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

На счете 08 ведется учет затрат, связанных с приобретением или строительством основных средств, НМА. Списание расходов на приобретение основных средств, не требующих монтажа, доработки, достройки и т.п., производится в том же периоде, в котором они отражены по дебету счета 08.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов;

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме товаров, учитываемых в розничной торговле по продажным ценам) производить оценку МПЗ по видам следующим методом:

- при отпуске в производство и ином выбытии топлива, масел производить оценку по средней себестоимости по видам товарно-материальных ценностей, местам хранения за месяц;
- при отпуске в производство и ином выбытии других видов материально-производственных запасов производить оценку по фактической себестоимости единицы;

Запасы, имеющие общехозяйственное назначение, не предназначенные непосредственно для использования для производства, оказания услуг, выполнения работ, считаются запасами для управленческих нужд и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Запасами, предназначенными для управленческих нужд, в частности, признаются:

- канцтовары, бумага писчая
- санитарно-гигиенические и хозяйственно-бытовые принадлежности
- средства и хозяйинвентарь для уборки и дезинфекции
- ГСМ, запчасти и расходные материалы на содержание служебного транспорта АУП.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. В учетную политику Общества на 2021 год были внесены изменения, связанные с вступлением в силу федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанного стандарта отражаются Обществом перспективно.

Учет прямых расходов, связанных непосредственно с выполнением работ (оказанием услуг), производством готовой продукции, сдачей имущества в аренду ведется в разрезе следующих видов деятельности:

- Деятельность морского грузового транспорта.
- Деятельность морского пассажирского транспорта.
- Аренда морских транспортных средств с экипажем, представление маневровых услуг
- Издание газет
- Деятельность гостиниц без ресторанов
- Сдача в найм собственного недвижимого имущества
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- Брокерская деятельность
- Деятельность буксира
- Транспортно-экспедиторское обслуживание.

Учет затрат на производство общество определяет с подразделением затрат отчетного периода на прямые и косвенные с включением последних после распределения в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг). К прямым относятся расходы, осуществление которых непосредственно связано с оказанием конкретного вида услуг (выполнения работ).

Определяется полная фактическая производственная себестоимость.

Косвенные затраты общество распределяет между видами продукции (работ, услуг) пропорционально прямым затратам; Коммерческие и управленческие расходы общество признает в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов».

К таким расходам относятся:

- программные продукты;
- иные расходы долгосрочного характера, стоимость которых подлежит включению в затраты в течение срока действия договора, сезона и т.п.

Расходы на приобретение права пользования программными продуктами списываются равными долями в течение двух лет (если иное не предусмотрено договором), начиная с месяца, в котором они приняты к учету.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на основании первичного документа, подтверждающего окончание рейса (в части деятельности морского транспорта), переход к покупателю права собственности (в части реализации товаров и готовой продукции); в части доходов от сдачи в аренду – на конец каждого месяца на основании акта выполненных работ, составленного по условиям договора аренды.

Завершением услуг по перевозке грузов, пассажиров (законченный рейс) понимается полный производственный цикл транспортной работы судна по перевозке заданного количества грузов и пассажиров между двумя или несколькими портами. Окончанием рейса является момент фактического окончания выгрузки всего груза (высадки пассажиров) и оформления грузовых документов, связанных с выполнением данного рейса.

Расходы, осуществленные по рейсам, которые на отчетную дату не закончены и доходы по ним не признаны, относятся к незавершенному производству; отражаются в отчетности по фактическим производственным затратам. Расходы по заработной плате (все выплаты в пользу членов экипажа), отчислениям на социальное страхование, рацион питания в пределах нормы и сверх нормы, страхованию ответственности, снабжению, топливу, амортизации рассчитываются по календарным дням, приходящимся на незаконченный рейс. Навигационные, стивидорные расходы относятся по фактическим затратам.

Проценты по полученным кредитам, займам, выданным векселям начисляются на последний день каждого месяца на основании условий заключенного договора и бухгалтерской справки.

Проценты учитываются в составе прочих расходов, кроме процентов по заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением инвестиционных активов.

Учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, а также в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, по каждой ценной бумаге, по каждому дочернему или зависимому обществу, по каждому заемщику.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

4.4. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются без НДС. Налог на добавленную стоимость отражен свернуто в составе поступлений по строке «Косвенные налоги» и включает сумму поступлений НДС от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, определенной по курсу иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на 31 декабря предыдущего отчетного года и на 31 декабря текущего отчетного периода. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на 31.12.2021г. - 1 доллар США равен 74,2926 руб., на 31.12.2022г. - 1 доллар США равен 70,3375 руб.

4.5. С 2013 года по судам, зарегистрированным в РМРС, был организован отдельный учет доходов и расходов судов в каботажном и заграничном плавании.

4.6. С 2019 года Обществом принято решение о досрочном применении ФСБУ 25/2018. В учетную политику общества были внесены изменения в части, касающейся учета договоров аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет у арендатора

Порядок учета договоров аренды разработан в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и применяется в отношении договоров аренды:

- по которым активы получены в аренду с 01.01.2019г.

- по которым активы были получены до 01.01.2019г., но окончание пользования активами планируется на период после 2019 года.

Срок пользования активами (срок аренды) определяется на основании заключенных договоров, если они отражают реальные намерения организации. Определение срока аренды производится руководителем организации по представлению руководителя соответствующего подразделения, где используются активы.

По краткосрочной аренде и аренде актива с низкой базовой стоимостью (менее 300 тыс. руб.) арендные платежи признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды (дата акта приемки-передачи или иная дата, когда актив становится доступен арендатору), общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде:

(Дт 01 (субсчет «Активы в аренде») Кт 76 (субсчет арендное обязательство))

Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счету 76 на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату (общая сумма платежей по договору за срок аренды минус аванс, выданный до даты начала аренды).

Дисконтирование арендных платежей производится с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена (например, по информации арендодателя, либо указана в расчете цены договора). Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставку привлечения дополнительных заемных средств обществом на сопоставимых условиях.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования (Дт 01) определяется в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. При этом оценка затрат, которые будут понесены обществом при демонтаже и перемещении базового актива, или восстановления базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, производится в соответствии с положениями ПБУ 8/2010.

В стоимость актива включаются:

- сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды
- сумма обязательства по аренде
- сумма расходов, которые связаны с доведением актива до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, расходов, связанных с началом аренды (доставка, монтаж, ремонт и др.);
- оценочные обязательства, связанные с последующим возвратом актива, его приведение в состояние, указанное в договоре аренды и т.п. - долгосрочные оценочные обязательства

После даты начала аренды обязательство по аренде:

- ежемесячно увеличивается на сумму процентов по обязательству по аренде, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования (Дт 91.2 проценты к уплате Кт 76 (субсчет арендное обязательство, субконто «проценты к уплате»)) и

- уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей (Дт 76 Кт 51).

Расчет процентов производится в регистре по форме, утвержденной Учетной политикой. При расчете процентов учитываются даты и суммы оплаты обязательств, предусмотренные договором, независимо от реальных сроков и сумм оплаты.

Амортизация актива в форме права пользования начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования.

Срок полезного использования определяется как ожидаемый срок права пользования арендованным активом.

В случае, если с высокой степенью вероятности по окончании договора аренды арендованный актив будет приобретен в собственность, срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как ожидаемый срок полезного использования арендованного актива, в том числе, после выкупа.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском балансе:

- активы в форме права пользования отражаются по строке, в которой отражались бы аналогичные собственные активы (по строке 1150). Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- обязательства по аренде подразделяются на долгосрочные (стр.1450) и краткосрочные(стр.1550) (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства.

В отчете о финансовых результатах процентный расход по обязательству по аренде представляется отдельно от амортизации актива в форме права пользования. Процентный расход по обязательству по аренде является компонентом затрат по финансированию.

В отчете о движении денежных средств классифицируются:

- денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) - в составе финансовых операций (стр. 4329 «Прочие платежи»);
- денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций (стр. 4123);

- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде - в составе текущих операций.

4.7. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отчетности отражаются развернуто.

4.8. Налог на прибыль.

Доходы и расходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов в международном плавании и реализации судов, зарегистрированных в РМРС, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 33 п. 1 ст. 251 и п.48.5 ст. 270 НК РФ). Доходы и расходы от эксплуатации этих судов в каботажном плавании при определении налоговой базы учитываются в обычном порядке. Под эксплуатацией судов, зарегистрированных в РМРС, понимается использование таких судов для перевозок грузов, пассажиров и багажа, и оказания иных связанных с осуществлением

указанных перевозок услуг при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения расположены за пределами территории Российской Федерации, а также сдача таких судов в аренду для оказания таких услуг.

Поскольку от направления перевозок зависит налогообложение по прибыли, организуется отдельный учет доходов и расходов в международном и каботажном плавании.

4.8.1. Распределение доходов

4.8.1.1. Доходами от международных перевозок являются:

- фрахт за перевозки грузов и пассажиров в заграничном плавании и между иностранными портами;
- арендная плата по судам, контейнерам, сданным в аренду иностранным фрахтователям, российским фрахтователям для перевозок при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения расположены за пределами территории Российской Федерации;

- демередж, полученный от иностранных фрахтователей и (или) иностранных портов за несвоевременное выполнение грузовых операций.

Пересчет стоимости актива или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату проведения операции.

4.8.1.2. Доходы, не перечисленные в пункте 4.8.1., считаются доходами от перевозок в каботаже.

4.8.2. Расходы в международном и каботажном плавании для целей налогообложения по налогу на прибыль распределяются в следующем порядке:

- амортизация – с 01.01.2019 г. из состава амортизируемого имущества не исключаются суда, зарегистрированные в РМРС (п.3 ст.256 НК РФ), сумма амортизации учитывается в целях налога на прибыль ежемесячно и пропорционально календарным дням нахождения судна в заграничном плавании.

- заработная плата (все выплаты в пользу членов экипажа), отчисления на социальное страхование, рацион питания в пределах нормы и сверх нормы, страхование ответственности, снабжение, топливо, судоремонт, общехозяйственные и общепроизводственные расходы – ежемесячно относятся пропорционально календарным дням нахождения судна в заграничном и каботажном плавании. Распределение расходов уточняется в отчетном и налоговом периодах. Расходы на аварийный судоремонт относятся на конкретный вид плавания, в котором они возникли.

Навигационные, стивидорные расходы распределяются по рейсам в заграничном и каботажном плавании. При определении понятий законченного рейса, начала рейса, окончания рейса, при отнесении балластных переходов к тому или иному рейсу необходимо руководствоваться инструкцией Минморфлота СССР от 8 мая 1987 года «Инструкция о составлении оперативной и бухгалтерской отчетности по инвалютным доходам, расходам ...».

4.9. Корректировка статей предшествующей отчетности (Бухгалтерский баланс).

1. Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности:

- единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств с учетом ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с вышеуказанным стандартом;
- списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

Строка	По данным отчетности за 2021г.	По данным отчетности за 2022г.	Сумма корректировки	Основание
	31.12.2021	31.12.2021		
1150	2 746 582	3 027 606	281 024	Переход на ФСБУ 6/2020 (корректировка в межотчетный период)
11501	1 368 756	1 649 779	281 024	Переход на ФСБУ 6/2020 (корректировка в межотчетный период)
1420	53 372	109 576	56 205	Переход на ФСБУ 6/2020 (корректировка в межотчетный период)
1370	1 965 596	2 190 415	224 819	Переход на ФСБУ 6/2020 (корректировка в межотчетный период)

2. Внесены корректировки в Отчет о движении капитала.

В отчете об изменениях капитала строки 3210, 3216, 3200 (по сравнению со строками 3310, 3316, 3300 в отчетности за 2021 год) увеличены на 224 819 тыс. рублей.

Корректировка капитала на 31.12.21г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала. Соответствующим образом изменен показатель строки 3600 Чистые активы - отчета об изменении капитала за 2021 год на 224 819 тыс.руб : до корректировки 2 023 146 тыс.руб., после корректировки 2 247 965 тыс. руб.

Раздел 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

5.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

ОАО "Сахалинское морское пароходство" обладает тремя официально зарегистрированными товарными знаками. Срок действия истекает в 2025 году. Предпосылок для потери прав на зарегистрированные знаки не имеется. Остаточной стоимости на отчетную дату не имеют.

Общество не переоценивает объекты НМА.

Таблица 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	За 2021 г.	10	-10	-	-	-	-	-	-	10	-10
	5110	За 2020 г.	10	-10	-	-	-	-	-	-	10	-10
в том числе:												
Товарный знак свидетельство № 127665	5101	За 2021 г.	6	-6	-	-	-	-	-	-	6	-6
	5111	За 2020 г.	6	-6	-	-	-	-	-	-	6	-6
Товарный знак свидетельство № 144510	5102	За 2021 г.	2	-2	-	-	-	-	-	-	2	-2
	5112	За 2020 г.	2	-2	-	-	-	-	-	-	2	-2
Товарный знак свидетельство № 144608	5103	За 2021 г.	2	-2	-	-	-	-	-	-	2	-2
	5113	За 2020 г.	2	-2	-	-	-	-	-	-	2	-2

Таблица 5.1.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего:	5130	10	10	10
в том числе:	5131			
Товарный знак, свидетельство № 127665		6	6	6
Товарный знак, свидетельство № 144510	5132	2	2	2
Товарный знак, свидетельство № 144608	5133	2	2	2

5.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2022г. флот ОАО «Сахалинское морское пароходство» насчитывает 14 судов дедвейтом 96,82 тысяч тонн (в т.ч. 3 парома и 1 буксир), из них 4 судна, арендованные. В настоящее время устойчивую работу паромной переправы обеспечивают 3 парома типа «Сахалин» общим дедвейтом 8,277 тыс. тонн, два из которых взяты в аренду. Общее количество дедвейто-суток в эксплуатации с учетом арендованных судов в 2022 году составило 31,748 млн. дедвейто-суток против 32,611 млн. дедвейто-суток в прошлом году. Уменьшение дедвейто-суток на 2,72 % связано с уменьшением дедвейта (расторжение договора бербоут-чартера т/х Патриа).

Суда Общества, на которые имеются свидетельства о праве собственности, приписаны к порту Холмск. 5 собственных судов и 1 арендованное судно зарегистрированы в Российском международном реестре судов (РМРС). Свидетельства о регистрации в Российском международном реестре судов имеют срок действия - бессрочно. Регистрация судов в РМРС предоставляет определенные льготы в налогообложении (налог на прибыль, налог на имущество) и обложении страховыми взносами.

5.2.1. Наличие и движение основных средств.

наименование показателя	код	период	Изменения за период					На конец периода			
			на начало года		Поступило	Выбыло объектов		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)- всего	5200	за 2022	2 429 432	(779 653)	293 541	(9 278)	8 418	(149 629)		2 713 695	(920 865)
	5210	за 2021	2 308 127	(983 297)	168 236	(41 688)	38 583	(121 206)	(5 185)	2 434 675	(1 065 920)
в том числе: Здания	5201	за 2022	49 407	(20 948)	-	-	-	(3 717)		49 407	(24 665)
	5211	за 2021	50 266	(19 909)	-	(860)	706	(3 899)		49 406	(23 102)
машины и оборудование	5202	за 2022	84 974	(38 849)	28 204	(7 714)	7 473	(13 599)		105 464	(44 975)
	5212	за 2021	93 253	(63 785)	13 680	(16 774)	16 775	(13 081)	(5 185)	90 159	(60 091)
Транспортные средства	5203	за 2022	2 083 082	(703 788)	189 801	-	-	(117 492)		2 272 883	(821 280)
	5213	за 2021	2 092 130	(872 597)	2 253	(11 301)	11 301	(96 502)		2 083 082	(957 798)
Сооружения и передаточные устройства	5204	за 2022	345	(300)	-	-	-	(9)		345	(309)
	5214	за 2021	373	(373)	-	(28)	28	-		345	(345)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022	203 416	(15 768)	75 536	(1 564)	945	(14 812)		277 388	(29 635)
	5215	за 2021	58 648	(24 490)	152 303	(7 476)	7 463	(7 557)		203 475	(24 584)
Другие виды ОС	5206	за 2022	-	-	-	-	-	-		-	-
	5216	за 2021	753	(537)	-	(753)	567	(30)		-	-
Земельные участки	5207	за 2022	8 208	-	-	-	-	-		8 208	-
	5217	за 2021	8 208	-	-	-	-	-		8 208	-
Учено в составе имущества, переданного в аренду-всего	5220	за 2022	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	5230	за 2021	4 496	(1 606)	-	(4 496)	1 743	(137)		-	-
Прочие	5231	за 2021	4 496	(1 606)	-	(4 496)	1 743	(137)		-	-

Общество не переоценивает объекты основных средств.

В отчетном периоде признаков обесценения не обнаружено.

В составе стр. 11503 «Право пользования активом» учтено право пользования активами согласно ФСБУ 25/2018 по действующим договорам долгосрочной аренды, в том числе договорам финансового лизинга. В составе объектов: морские суда с первоначальной стоимостью – 725 429,7 т.руб. и накопленной амортизацией 185 060,1 т.руб., контейнеры с первоначальной стоимостью 86 631 т.руб. и накопленной амортизацией 12 753,8 т.руб. и пусковой комплекс паромной переправы с первоначальной стоимостью – 29 403,6 т.руб. и накопленной амортизацией 0 т.руб.

Наименование показателя	период	на начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
		1	2	3	4	5				6
Право пользования активом	за 2022	1 042 325	(242 565)	108 326	(309 187)	164 248	(119 496)		841 464	(197 814)
	за 2021	499 130	(120 954)	681 324	(138 129)	137 345	(258 956)		1 042 325	(242 565)
в том числе: Сооружения	за 2022	-	-	29 404	-	-	-		29 404	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Транспортные средства	за 2022	955 363	(238 395)	78 922	(308 857)	164 226	(110 891)		725 428	(185 060)
	за 2021	499 130	(120 954)	594 362	(138 129)	137 345	(254 786)		955 363	(238 395)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022	86 962	(4 170)	-	(330)	22	(8 605)		86 632	(12 753)
	за 2021	-	-	86 962	-	-	(4 170)		86 962	(4 170)

5.2.2. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	код	период	на начало года	изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств -всего	5240	за 2022 г	215 300	623 618	(213 529)	(562 114)	63 275
в том числе:	5250	за 2021 г	222 850	847 307	(7 551)	(847 307)	215 300
Приобретение дизелей	5241	за 2022 г	213 319	0	(213 319)	0	0
	5251	за 2021 г	213 319	0	0	0	213 319
Проектно-изыскательные работы	5242	за 2022 г	35	0	(35)	0	0
	5252	за 2021 г	1 608	0	(1 572)	0	36
Заводские рамоты	5243	за 2022 г	0	209 931	0	(160 247)	49 684
	5253	за 2021 г	0	0	0	0	0
Строительно-монтажные работы	5244	за 2022 г	175	0	(175)	0	0
	5254	за 2021 г	174	0	0	0	174
Приобретение земельных участков (сч.08.01)	5245	за 2022 г	0	0	0	0	0
	5255	за 2021 г	1 025	0	(1 025)	0	0
Приобретение отдельных объектов ОС (сч.08.04.1)	5246	за 2022 г	1 771	305 361	0	(293 541)	13 591
	5256	за 2021 г	6 725	847 307	(4 954)	(847 307)	1 771
	5247	за 2022 г	0	108 326	0	(108 326)	0
Приобретение отдельных объектов ОС (сч.08.04.2)	5257	за 2021 г	0	0	0	0	0

5.2.3. Ремонты основных средств

Наименование показателя	Код	период	на начало года	изменения за период		На конец периода
				Поступило	Отнесено на расходы	
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	11504	за 2022г	362 766	160 247	166 578	356 435
	11504	за 2021г	239 347	270 174	146 754	362 766

5.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	5280	261 851	4 967	7 933
Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	5283	255 373	258 012	259 534
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
ОС переведенные на консервацию	5285			
Иное использование ОС (залог имущества)	5286	328 705	655 405	718 601

5.3. Финансовые вложения

5.3.1. В кредитных организациях размещено депозитных вкладов:

АО РНКО «Холмск» - сроком возврата свыше 12 месяцев на сумму 6 350 000 рублей

Таблица 5.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	54 958	-	-	(3723)	-	-	-	-	51 235	-
	5311	за 2021г.	59 743	-	159	(4944)	-	-	-	-	54 958	-
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2022г.	45 334	-	-	(449)	-	-	-	-	44 885	-
	5312	за 2021г.	45 336	-	-	(2)	-	-	-	-	45 334	-
Депозитные вклады	5303	за 2022г.	6 350	-	-	-	-	-	-	-	6 350	-
	5313	за 2021г.	10 790	-	-	(4 440)	-	-	-	-	6 350	-
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	3 274	-	-	(3274)	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2021г.	3 617	-	159	502	-	-	-	-	3 274	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	502	-	3 274	(3776)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	930	-	502	(930)	-	-	-	-	502	-
в том числе:												
Депозитные вклады	5307	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5308	за 2022г.	502	-	3 274	(3776)	-	-	-	-	502	-
	5318	за 2021г.	930	-	502	(930)	-	-	-	-	-	-
Прочие вложения	5309	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2022г.	55 460	-	3 274	(7499)	-	-	-	-	51 235	-
	5310	за 2021г.	60 673	-	661	(5874)	-	-	-	-	55 460	-

5.4. Запасы

5.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимост	Резерв под			
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	198 450	(4 953)	2 990 941	(2 729 299)	(131 933)	460 092	(136 886)	
	5420	за 2021 г.	141 437	-	2 011 532	(1 954 517)	(4 953)	198 450	(4 953)	
в том числе:										
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.	15 061	(4 953)	379 597	(165 204)	(131 933)	229 454	(136 886)	
	5421	за 2021 г.	29 565	-	224 680	(239 185)	(4 953)	15 061	(4 953)	
Топливо	5402	за 2022 г.	142 442	-	2 517 280	(2 474 050)	-	185 672	-	
	5422	за 2021 г.	88 273	-	1 698 798	(1 644 629)	-	142 442	-	
Запасные части	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021 г.	519	-	229	(747)	-	-	-	
Прочие материалы	5404	за 2022 г.	9 606	-	53 322	(53 461)	-	9 467	-	
	5424	за 2021 г.	2 757	-	55 314	(48 465)	-	9 606	-	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5406	за 2022 г.	39	-	1 503	(1 506)	-	36	-	
	5426	за 2021 г.	2 402	-	-	(2 363)	-	39	-	
Товары для перепродажи	5407	за 2022 г.	31	-	3 808	(3 808)	-	31	-	
	5427	за 2021 г.	25	-	1 240	(1 234)	-	31	-	
Незавершенное производство	5408	за 2022 г.	31 270	-	35 431	(31 270)	-	35 431	-	
	5428	за 2021 г.	17 895	-	31 270	(17 895)	-	31 270	-	

Таблица 5.4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	170 545	126 539	97 885
в том числе:				
Материалы и топливо	5441	170 545	126 539	97 885
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Создание резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет сумм резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - итого	5501	3а 2022 г.	10 111	-	-	-	-	-	-	-	(2 528)	-	7 583	-
	5521	3а 2021 г.	-	-	10 111	-	-	-	-	-	-	-	10 111	-
в том числе:	5502	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5503	3а 2022 г.	10 111	-	-	-	-	-	-	-	(2 528)	-	7 583	-
	5523	3а 2021 г.	-	-	10 111	-	-	-	-	-	-	-	10 111	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - итого	5510	3а 2022 г.	431 197	(56 117)	266 927	-	(291 004)	(2 273)	-	239	2 528	(17 416)	407 374	(73 293)
	5530	3а 2021 г.	651 899	(60 317)	220 350	-	(422 850)	(18 203)	2	6 144	-	(1 947)	431 197	(56 119)
в том числе:	5511	3а 2022 г.	60 198	-	98 774	-	(64 668)	-	-	-	-	(5 133)	94 304	(5 133)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5531	3а 2021 г.	155 738	(347)	31 626	-	(116 959)	(10 207)	-	347	-	-	60 198	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2022 г.	252 816	(3 241)	55 507	-	(163 901)	(2 273)	-	239	-	(5 578)	142 239	(8 580)
	5532	3а 2021 г.	348 641	(8 039)	128 217	-	(216 112)	(7 930)	2	5 797	-	(1 001)	252 816	(3 241)
Расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2022 г.	20 066	-	54 837	-	(20 066)	-	-	-	-	-	54 837	-
	5533	3а 2021 г.	39 067	-	20 066	-	(39 067)	-	-	-	-	-	20 066	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2022 г.	98 116	(52 876)	57 719	-	(42 369)	-	-	2 528	-	(6 705)	115 994	(59 581)
	5534	3а 2021 г.	108 453	(51 931)	40 441	-	(50 712)	(66)	-	-	-	(946)	98 116	(52 877)
	5500	3а 2022 г.	441 307	(56 117)	266 927	-	(291 004)	(2 273)	-	239	-	(17 416)	414 956	(73 293)
Итого	5520	3а 2021 г.	651 898	(60 317)	230 461	-	(422 850)	(18 203)	2	6 144	-	(1 947)	441 307	(56 118)

Таблица 5.5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	485 142	-	29 013	-	(21 799)	-	(171 318)	321 038
	5571	3а 2021 г.	435 185	-	485 142	-	(14 000)	-	(421 185)	485 142
в том числе:										
Кредиты и займы	5552	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	3а 2021 г.	234 000	-	-	-	(14 000)	-	(220 000)	-
Обязательства по аренде	5553	3а 2022 г.	485 142	29 013	-	-	(21 799)	-	(171 318)	321 038
	5573	3а 2021 г.	201 185	485 142	-	-	-	-	(201 185)	485 142
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	1 586 117	800 002	-	(1 122 418)	(253)	171 318	1 434 766	
	5580	3а 2021 г.	906 372	2 142 455	641	(1 881 696)	(2 840)	421 185	1 586 117	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	308 899	165 755	-	(174 225)	(253)	-	300 176	
	5581	3а 2021 г.	303 388	157 875	-	(149 631)	(2 733)	-	308 899	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2022 г.	249 931	232 721	-	(90 423)	-	-	392 229	
	5582	3а 2021 г.	126 460	239 717	-	(116 244)	(2)	-	249 931	
Расчеты по налогам и сборам	5563	3а 2022 г.	58 037	45 237	-	(58 037)	-	-	45 237	
	5583	3а 2021 г.	68 133	58 037	-	(68 133)	-	-	58 037	
Расчеты по социальному страхованию	5564	3а 2022 г.	9 744	10 646	-	(9 744)	-	-	10 646	
	5584	3а 2021 г.	8 536	9 744	-	(8 536)	-	-	9 744	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	3а 2022 г.	30 660	39 030	-	(30 660)	-	-	39 030	
	5585	3а 2021 г.	24 177	30 660	-	(24 177)	-	-	30 660	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате до	5566	3а 2022 г.	249 019	227 855	-	(249 019)	-	-	227 855	
	5586	3а 2021 г.	33 874	555 159	-	(340 014)	-	-	249 019	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	3а 2022 г.	176 863	78 326	-	(134 550)	-	-	120 639	
	5587	3а 2021 г.	78 603	808 940	-	(710 575)	(105)	-	176 863	
Кредиты и займы	5568	3а 2022 г.	220 641	-	-	(220 641)	-	-	-	
	5588	3а 2021 г.	106 427	-	-	-	-	-	-	
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	5569	3а 2022 г.	282 323	432	-	(155 119)	-	220 000	220 641	
	5589	3а 2021 г.	156 774	282 323	-	(357 959)	-	171 318	298 954	
Итого	5550	3а 2022 г.	2 071 258	829 015	-	(1 144 217)	(253)	X	1 755 803	
	5570	3а 2021 г.	1 341 557	2 627 597	641	(1 895 696)	(2 840)	X	2 071 258	

Таблица 5.5.3. Информация о заемных средствах

Кредит (заем)	Остаток на начало года, тыс. руб.	Получено в течение года, тыс.руб.	в	Погашено в течение года, тыс.руб.	в	Остаток на конец года, тыс. руб.	Проценты, отнесенные на прочие расходы, тыс.руб.
Кредитный договор №600190084 (Сбербанк)	220 000,00	-		220 000,00		-	8 811,69
Кредитный договор № 600210005MF (Сбербанк)	-	-		-		-	-
Итого:	220 000,00	-		220 000,00		-	8 811,69

По состоянию на отчетную дату сумма невыбранных кредитных линий составляет 350 000,00 тыс. рублей,

в т.ч.:

- Кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) № КС-ЦУ-773026/2021/00053 от 26.07.2021 - 300 000,00 тыс. руб.
- Договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк № 600210005MF от 29.03.2021- 50 000,00 тыс.руб.

5.6. Доходы и расходы Общества

5.6.1. В таблице, приведенной в разделе 1.7. Информация по сегментам, доля доходов от основного вида деятельности – деятельности морского транспорта, составляет 89,3 % в общей выручке, доля доходов от сдачи в аренду транспортных средств с экипажем – 5,52 %, доля доходов от транспортно-экспедиторского обслуживания – 4,38 %, доля каждого из остальных видов деятельности составляет менее 5%.

Информация о доходах и расходах по основным видам деятельности Общества за 2022год.

Вид деятельности	Сумма доходов (строка 2110 отчета о прибылях и убытках), тыс.руб.	Сумма расходов по виду деятельности (строка 2120 отчета о прибылях и убытках), тыс.руб.
1	2	3
Деятельность морского транспорта, в т.ч.	7 483 103	5 666 571
- перевозки грузов	7 370 326	5 600 692
- перевозки пассажиров	112 777	65 879
Сдача в аренду транспортных средств с экипажем	462 566	465 534
Транспортно-экспедиторское обслуживание	367 296	146 124
Прочие	62 655	193 894
Итого	8 375 620	6 472 123

5.6.2. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

В данной таблице расшифрованы по элементам затраты, учтенные на счетах 20, 23, 25, 26, 29 и отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2120 и 2220.

По элементу «материальные затраты» учтены, в том числе, стоимость материалов, использованных в производстве, стоимость всех видов энергии (электроэнергии, теплоэнергии и т.п.); стоимость топлива, стоимость производственных услуг сторонних организаций.

В состав элемента «расходы на оплату труда» включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде, а также оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату вознаграждения по результатам работы за 2022 год, созданные в соответствии с ПБУ 8/2010 с учетом страховых взносов.

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 948 787	2 452 523
Расходы на оплату труда	5620	735 452	1 044 244
Отчисления на социальные нужды	5630	179 281	248 320
Амортизация	5640	378 434	609 570
Прочие затраты	5650	2 460 277	2 646 591
Итого по элементам	5660	5 702 231	7 001 247
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	(13 831)	(4180)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 688 400	7 005 427
Прочие расходы, составляют		43,25%	37,78%
в т.ч. Ремонт основных производственных фондов		13,45%	0,00%
Аренда судов и других судовых фондов		2,36%	6,25%
Навигационные		34,48%	25,90%
Стивидорные		38,72%	52,44%

5.6.3. Перечень существенных прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах):

Вид доходов	Сумма, тыс.руб.		Изменение по сравнению с прошлым годом, тыс.руб.	Пояснения
	2022 год	2021 год		
Положительные курсовые разницы	1 122 362	107 610	1 014 752	Курсовые разницы отражены развернуто по всем валютным операциям, в соответствии с данными учета по счету 91.1
Поступление от выбытия активов	222 808	98 070	124 738	Реализация основных средств, МПЗ при передаче(возврате) судов из тайм-чартера
Налоги и сборы	41 500	8 644	32 856	Возмещение акциза по средним дистиллятам
Прочие доходы	70 850	38 214	32 636	

5.6.4. Перечень существенных прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах):

Вид расходов	Сумма, тыс.руб.		Изменение по сравнению с прошлым годом, тыс.руб.	Пояснения
	2022 год	2021 год		
Отрицательные курсовые разницы	1 129 496	106 058	1 023 438	Курсовые разницы отражены развернуто по всем валютным операциям, в соответствии с данными учета по счету 91.2
Расходы от выбытия активов	219 635	86 820	132 815	Остаточная стоимость реализованного имущества (основных средств, материалов, МПЗ при передаче(возврате) судов из тайм-чартера,
Расходы, не связанные с производством (благотворительность, оплата расходов за других лиц и т.п.)	20 095	12 607	7 488	Данные расходы не связаны с обычными видами деятельности.
Резерв по сомнительным долгам, дебиторская задолженность с истекшим сроком	19 689	20 150	-461	
Штрафные санкции	20 023	19 576	447	Расчеты по претензиям, санкции к уплате
Расчетно-кассовое обслуживание	14 601	17 905	-3 304	
Налоги и сборы	17 760	10 415	7 345	
Резерв под предстоящие налоговые платежи по ВНП	116 585	-	116 585	
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	131 933	-	131 933	
Резерв под предстоящие судебные расходы	40 264	-	40 264	
Прочие расходы	38 952	46 494	-7.542	

5.7. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом были сформированы оценочные обязательства, исполнение которых ожидается в течение 12 месяцев:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	116 100	420 248	(111 891)	-	424 457
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	95 305	92 733	(95 305)	-	92 733
Резерв по предстоящим налоговым платежам по ВНП	5702		116 585			116 585
Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы	5703		170 666			170 666
Резерв по таможенным платежам	5704	10 191		(10 191)		
Резерв по предстоящим судебным расходам	5705	10 599	40 264	(6 390)		44 473
Прочие	5706	5	-	(5)		

В составе резервов по предстоящим судебным расходам отражены обязательства по исполнению решения суда по неосновательному обогащению по делам №А59-6112/2021, А59-5240/2022 в сумме 29 024 тыс. руб. и 11 240 тыс. руб. соответственно.

В составе резервов по предстоящим налоговым платежам по Акту налоговой проверки № 17-15/338 от 23.11.2022г. с учетом Возражений от 30.12.2022г. № 2.1/175. отражено обязательство по уплате налога на добавленную стоимость в сумме 82 310 тыс. рублей, обязательство по уплате налога на прибыль в сумме 2 118 тыс.рублей, пени в сумме 32 157 тыс. рублей.

В составе резервов по выплате вознаграждения по итогам работы включены предстоящие выплаты и обязательства по налоговым отчислениям управленческому персоналу согласно Положения о стимулировании труда работников ОАО «Сахалинское морское пароходство».

5.8. Информация по забалансовым счетам

5.8.1. Информация об обеспечении обязательств полученных.

Сумма обязательств, полученных по банковской гарантии, предоставленной по договору с ПАО «Сбербанк России» на период с 24.01.21г. по 23.01.24г., в обеспечение соблюдения Обществом обязательств по уплате таможенных платежей на конец отчетного периода составила 22 000 тыс. руб.

5.8.2. Информация об обеспечении обязательств выданных

Обеспечения обязательств и платежей выданные в пользу третьих лиц до отчетной даты, сроки исполнения которых не наступили 31.12.2022 года, по договорам поручительства третьих лиц составляют 4 333 тыс. рублей, по договорам залога - 328 705 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	22 000	22 000	14 100
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	22 000	22 000	14 100
Выданные - всего	5810	333 038	660 808	715 748
в том числе:				
залог по договору	5811	328 705	655 405	709 803
поручительство	5812	4 333	5 403	5 945

5.9. Государственная помощь.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы по мобилизационной подготовке	5901	-	-	-	-
на возмещение процентов по кредитам	5902	-	-	-	-
на возмещение недополученных доходов	5903	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2022 г.	5910	-	-	-
	За 2021 г.	5920	-	-	-

5.10. Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + Постоянные налоговые обязательства (активы) (ПНО) – Отложенные налоговые обязательства (ОНО) + Отложенные налоговые активы (ОНА) + Налог на прибыль Контролируемой Иностранной Компании (КИК) = 210 390+(-304 380) –28 993 + 89 689 + 1 487 = 31 807.

Отложенные налоговые активы и обязательства, возникшие вследствие несоответствия по времени момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы	2021 год	2022 год	изменение к 2021 году (+ / -)
Резерв по отпускам в случае, когда дата признания в бухгалтерском учете и в налоговом учете не совпадают	2 469	-514	-2 983
Сомнительная дебиторская задолженность, созданный в бухгалтерском учете и не подлежащая признанию в налоговом учете резерв по сомнительной дебиторской задолженности	11 223	3 435	-7 788
Разницы по основным средствам, в т.ч. связанные с применением ФСБУ 25/2018	-15 352	23 534	38 886
Резерв по предстоящим судебным расходам, налоговым платежам и резервы, не признанные в налоговом учете	3 111	63 234	60 123
Итого	1 452	89 689	88 237

Отложенные налоговые обязательства	2021 год	2022 год	изменение к 2021 году (+ / -)
Сомнительная дебиторская задолженность, созданная в налоговом учете и не подлежащая признанию в бухгалтерском учете	-474	48	522
Крупные ремонты основных средств, даты признания затрат по которым в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают	16 654	4 980	-5 723
Амортизация в случае, когда срок полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском учете больше чем в налоговом, применение ФСБУ 25/2018, применение ФСБУ 6/2020	-360	-3 351	-2 991
Курсовые разницы, даты признания затрат по которым в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают	-	26 532	26 532

Прочие расходы	-1 417	784	6 387
Итого	14 402	28 993	24 728

5.11. Информация о событиях после отчетной даты

5.11.1. 16 января 2023 года зарегистрирован переход права собственности при совершении сделки по приобретению 100% доли компании по договору от 30 декабря 2022 года.

5.11.2. 16 января 2023 года в соответствии с договором процентного займа № 003/23 от 12 января 2023 года предоставлен заем в размере 229 492 тыс. рублей сроком до 31 декабря 2023 года с выплатой процентов 9,0 процента годовых

5.11.3. 30 ноября 2022 года получен Акт выездной налоговой проверки №17-15/338 от 23 ноября 2022г. за проверяемые периоды 2018-2020гг., в котором обществу доначислен НДС в сумме 87 387 224 рублей, налог на прибыль в сумме 2 118 371 рублей, пени в сумме 36 130 617,82 рублей. Общество не согласно с фактами, изложенными в Акте налоговой проверки, в связи с чем 30 декабря 2022 года направило Возражения по Акту проверки. 20 января 2023 года УФНС России по Сахалинской области вынесено решение №17-15/376 о продлении на месяц срока рассмотрения материалов налоговой проверки. По состоянию на текущую дату решение не вынесено.

5.11.4. С 01 февраля 2023 года образованы два обособленных подразделения в г. Владивосток и в г.Находка с созданием 22 стационарных рабочих места и 3 рабочих места соответственно.

5.11.5. Общество не имеет на текущую дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты текущих платежей в бюджет.

Генеральный директор

Симанихин С.С.

Главный бухгалтер

Гриц М.Н.

02.02.2023г.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC

О.А. Носова

