

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Судоходная компания «Волжское пароходство».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Судоходная компания «Волжское пароходство» (ОГРН 1025203016717), 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, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Судоходная компания «Волжское 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 отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.


АУДИТОР
Куликов Владимир Владимирович
ОРНЗ: 22006021691

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные 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 лицами, ответственными 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.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006021691



В.В. Куликов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

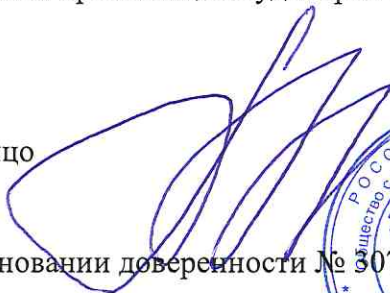
ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

15 марта 2023 года



[Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство»

603001, г. Нижний Новгород, пр. Маркина, д. 15А

Тел. | e-mail: +7(831) 296-01-01 | office@volgafлот.com]

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
АО «СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ «ВОЛЖСКОЕ
ПАРОХОДСТВО»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	15
2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	16
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ	16
2.6. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
2.7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
2.8. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
2.10. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	19
2.11. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ	19
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
2.13. ЗАПАСЫ	21
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	22
2.15. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	22
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	22
2.18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
2.19. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	23
2.20. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	24
2.21. ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	25
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	26
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	27
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	30
3.4. ЗАПАСЫ	31
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
3.5.1. Дебиторская задолженность	32
3.5.2. Кредиторская задолженность	33
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	34
3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	35
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	36
3.10.2. Прочие доходы и расходы	38
3.11. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	40
3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	40
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	41
3.13.1. Операции с материнской компанией	41
3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем	41
3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом	43
3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 г.

Организация **Акционерное общество «Суходолная компания «Волжское пароходство»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность внутреннего водного грузового транспорта**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения - тыс. руб.

Адрес **603001, г. Нижний Новгород, пл. Маркина, д. 15А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

В **ДА** **НЕТ**

К О Д Ы	
0710001	Форма по ОКУД
31 12 2022	Дата (число, месяц, год)
03144484	по ОКПО
5260902190	ИНН
50.40	По ОКВЭД2
1 22 67 34	по ОКОПФ / ОКФС
384	по ОКЕИ

2312145943	ИНН
1082312000110	ОГРН

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022				На 31.12.2021		На 31.12.2020		Раскрытия в Пояснениях
		1	2	3	4	5	6			
А К Т И В										
I. Внеоборотные активы										
Нематериальные активы	1110		170 531	144 625	82 362	2.9, 3.1				
Основные средства	1150	31 409 402	36 880 920	38 931 468	2.10, 3.2					
Финансовые вложения	1170	222 992	2 252 622	2 252 622	2.12, 3.3					
Отложенные налоговые активы	1180	2 430 474	2 575 565	2 291 745	2.17, 3.11					
Прочие внеоборотные активы	1190	2 253 243	50 616	202 155						
Итого по разделу I	1100	36 486 642	41 904 348	43 760 352						
II. Оборотные активы										
Запасы	1210	1 894 497	1 907 990	1 152 592	2.13, 3.4					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	35 987	150 633	123 672						
Дебиторская задолженность	1230	5 939 312	4 641 957	3 064 265	3.5.1					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	809	2.12, 3.3					
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 783 112	358 250	2 649 911	3.6					
Прочие оборотные активы	1260	127 176	104 339	127 328						
Итого по разделу II	1200	14 780 084	7 163 169	7 118 577						
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	51 266 726	49 067 517	50 878 929						

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

*Бухгалтерский
баланс*

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022			На 31.12.2021		На 31.12.2020		Раскрытие в Пояснениях
		1	2	3	4	5	6		
П А С С И В									
III. Капитал и резервы									
Уставный капитал	1310		3 340 479		3 340 479		3 373 215		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-		-		(138 665)		
Переоценка внеоборотных активов	1340		357 231		358 963		384 276		3.7
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		8 105 255		8 105 255		8 105 255		
Резервный капитал	1360		58 672		58 672		58 672		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		21 917 000		14 972 076		17 180 351		
Итого по разделу III	1300		33 778 637		26 835 445		28 963 104		
IV. Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	1410		12 539 767		16 494 824		18 877 513		2.14, 3.8
Отложенные налоговые обязательства	1420		412 026		-		1 082		2.17, 3.11
Прочие обязательства	1450		4 153		-		7		
Итого по разделу IV	1400		12 955 946		16 494 824		18 878 602		
V. Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	1510		1 313 605		3 834 847		1 363 242		2.14, 3.8
Кредиторская задолженность	1520		2 848 805		1 440 825		1 389 613		3.5.2
Доходы будущих периодов	1530		105 600		112 876		120 153		
Оценочные обязательства	1540		264 133		348 700		164 215		2.16, 3.9
Прочие обязательства	1550		-		-		-		
Итого по разделу V	1500		4 532 143		5 737 248		3 037 223		
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700		51 266 726		49 067 517		50 878 929		

Руководитель АО "Судоходная компания "Волжское пароходство"
на основании доверенности №У/0143-2/8 от 01.01.2022 г.



Е.В. Морозова

15 марта 2023 г.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Бухгалтерский
баланс

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Сулоходная компания «Волжское пароходство»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность внутреннего водного грузового транспорта**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения - тыс. руб.

КОДЫ	
0710002	
31	12
03144484	
5260902190	
50.40	
1 22 67	34
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За 2022 год		За 2021 год		Раскрытия в Пояснениях
		1	3	4	5	
Выручка	2110	28 410 000		21 231 294		2.18, 3.10.1
Себестоимость продаж	2120	(19 979 227)		(23 759 192)		2.18, 2.19, 3.10.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 430 773		(2 527 898)		
Управленческие расходы	2220	(1 702 721)		(1 820 735)		3.10.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 728 052		(4 348 633)		
Доходы от участия в других организациях	2310	1 846		28 989		2.18, 3.3
Проценты к получению	2320	162 195		4 115		2.18
Проценты к уплате	2330	(655 015)		(602 219)		2.18
Прочие доходы	2340	10 357 731		3 592 679		
Прочие расходы	2350	(12 412 235)		(1 228 517)		2.18, 3.10.2
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 182 574		(2 553 586)		
Налог на прибыль	2410	45 922		284 902		
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(64 713)		-		2.16, 3.11
отложенный налог на прибыль	2412	110 635		284 902		
Прочее	2460	45 195		-		
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 273 691		(2 268 684)		3.7

Отчет о
финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
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	-	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	4 273 691	(2 268 684)	
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	681,72	(361,89)	3.7

Руководитель АО "Судоходная компания "Волжское пароходство"
на основании доверенности №У/0143-2/8 от 01.01.2022 г.



Е.В. Морозова

15 марта 2023 г.

**Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год**

**Отчет о
финансовых результатах**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2022 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Деятельность внутреннего водного грузового транспорта**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД		К О Д Ы	
0710004		0710004	
31	12	2022	
Дата (число, месяц, год)		03144484	
по ОКПО		5260902190	
ИНН		50.40	
По ОКВЭД2		1 22 67	
по ОКФС / ОКФС		34	
по ОКЕИ		384	

1	2	3			4		5		6		7		8	
		Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого						
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.													17 180 351	28 963 104
За 2021 год														
Увеличение капитала – всего:													60 409	60 409
в том числе:														
	3210													
	3212	X	X	X										
переоценка имущества														
доходы, относящиеся непосредственно на														
увеличение капитала														
	3213	X	X	X										
	3216													
реорганизация юридического лица														
	3220	(32 736)	138 665	(25 313)										
Уменьшение капитала – всего:													(2 268 684)	(2 188 068)
в том числе:														
	3221	X	X	X										
убыток														
	3222	X	X	X										
переоценка имущества														
	3225	(32 736)	138 665	-										
уменьшение количества акций														
	3200	3 340 479	-	8 464 218										
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.													14 972 076	26 835 445
За 2022 год														
Увеличение капитала – всего:													4 273 914	4 273 914
в том числе:														
	3311	X	X	X										
чистая прибыль														
	3312	X	X	X										
переоценка имущества														
	3317	X	X	X										
Эффект перехода на новые ФСБУ														
	3320													
Уменьшение капитала – всего:													(1 732)	(1 732)
в том числе:														
	3322	X	X	X										
переоценка имущества														
	3300	3 340 479	(1 732)	(1 732)										
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.													21 917 000	33 778 637

Отчет об изменениях
капитала

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	33 884 237	26 948 321	29 083 257

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Руководитель АО "Судоходная компания "Волжское пароходство"
на основании доверенности №У/0143-2/8 от 01.01.2022 г.



Е.В. Морозова

15 марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Деятельность внутреннего водного грузового транспорта**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	31	12
по ОКПО	0710005	
ИНН	03144484	
По ОКВЭД2	5260902190	
по ОКПФ / ОКФС	1	22
по ОКЕИ	67	34
	384	

Наименование показателя	Код		За 2022 год	За 2021 год
	2	3	3	4
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110	30 746 156	23 398 373	
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 109 126	21 825 199	
прочие поступления	4119	1 637 030	1 573 174	
Платежи - всего	4120	(22 667 245)	(25 706 135)	
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 460 094)	(19 837 311)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 492 044)	(4 362 992)	
процентов по долговым обязательствам	4123	(597 293)	(578 343)	
налога на прибыль организаций	4124	(17 456)	(22 370)	
прочие платежи	4129	(1 100 358)	(905 119)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 078 911	(2 307 762)	
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления – всего	4210	3 526 120	24 574	
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 517 314	-	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 544	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 806	22 030	
прочие поступления	4219	-	-	

Отчет о движении
денежных средств

Наименование показателя	Код		За 2022 год	За 2021 год
	1	2	3	4
Платежи – всего	4220		(614 031)	(905 811)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(236 129)	(876 750)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		(376 191)	(2 544)
прочие платежи	4229		(1 711)	(26 517)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		2 912 089	(881 237)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления – всего	4310		687 459	3 435 128
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311		687 459	3 435 122
прочие поступления	4319		-	6
Платежи – всего	4320		(5 190 079)	(2 561 552)
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 (участников)	4322		-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		(5 190 079)	(2 561 552)
прочие платежи	4329		-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(4 502 620)	873 576
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		6 488 380	(2 315 423)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		358 250	2 649 911
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		6 783 112	358 250
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		(63 518)	23 762

Руководитель АО "Судоходная компания "Волжское пароходство"

на основании доверенности №У/0143-2/8 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова



15 марта 2023 г.

**Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год**

**Отчет о движении
денежных средств**

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство»». Сокращенное наименование: АО «Волга – флот».

Местонахождение, почтовый адрес: Россия, 603001, г. Нижний Новгород, пл. Маркина, д. 15А.

Дата первичной государственной регистрации: 24.03.1994.

Общество зарегистрировано Распоряжением Главы администрации г. Нижнего Новгорода N 534-р, номер свидетельства о государственной регистрации 472. Основной государственный регистрационный номер 1025203016717, запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года внесена 21 августа 2002 года Инспекцией ФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода.

Основными видами (предметом) деятельности Общества являются:

- перевозки внутренним водным транспортом, морским (в том числе «река-море») транспортом грузов;
 - перевозки внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов;
 - погрузочно-разгрузочная деятельность на внутреннем водном транспорте, в морских портах;
 - погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах;
 - буксировка судов, плотов и иных плавучих объектов;
 - осуществление буксировок морским транспортом (в том числе для обеспечения собственных нужд);
 - эксплуатация и аренда судов с экипажем и без экипажа, фрахтование судна на время (тайм-чартер) и без экипажа (бэрбоут-чартер);
 - транспортно-экспедиционная деятельность на внутреннем водном транспорте;
 - обработка и хранение грузов;
 - агентская деятельность на внутреннем водном транспорте, агентское обслуживание морских судов в морских портах;
 - оперативно-технологическое управление работой флота;
 - предпринимательская деятельность на внутреннем и внешнем рынке, связанная с судоходством и перевозкой грузов, пассажиров и оказанием других услуг;
 - внешнеэкономическая деятельность.
- Филиалы и представительства:
- Наименование: Борская база технического обслуживания флота
Место нахождения: Нижегородская обл., г. Бор, пос. Октябрьский
Почтовый адрес: 606480, Нижегородская обл., Борский р-он, пос. Октябрьский
Руководитель: Тоцев Александр Владимирович
Дата открытия: 24.03.1994
Срок действия доверенности: 31.12.2023
Наименование: Волжская база технического обслуживания флота
Место нахождения: Волгоградская область, г. Волжский, ул. Портовая, 20А
Почтовый адрес: 404130, г. Волжский, ул. Портовая, 20А
Руководитель: Мартынов Николай Викторович
Дата открытия: 24.03.1994
Срок действия доверенности: 31.12.2023
На 31.12.2022 численность сотрудников Общества составила 2 956 человек, на 31.12.2021 – 3 393 человек.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2022 года:

Председатель Совета директоров

Федоров Игорь Петрович

Члены:

Бубнов Андрей Владимирович

Виноградов Павел Аркадьевич

Приюта Дмитрий Владимирович

Смолянский Алексей Сергеевич

Шишкин Александр Алексеевич

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг №06-20/0482/Д-ЦКР/20/25 от 21.04.2020. Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «Центр корпоративных решений» Е.В. Морозова на основании доверенности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на специализированную организацию в рамках договора об оказании услуг по ведению учета.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудник(ки) специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации – в рублях с копейками, без округления. Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ.

Бухгалтерский учет ведется Обществом непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Перечень и формы первичных учетных документов утверждаются Приказом генерального директора Общества по представлению специализированной организации.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются Обществом с учетом изменений и дополнений, вносимых приказом генерального директора.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом генерального директора.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа.

В случае использования электронных документов Общество применяет форматы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и/или форматы, утвержденные приказами Общества.

Требования специализированной организации по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в специализированную организацию документов и сведений обязательны для всех работников Общества. Работники специализированной организации не имеют права принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается Приказом генерального директора.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с регламентом взаимодействия между Обществом и специализированной организацией, осуществляющей ведение учета.

Сроки предоставления ответственным лицам за ведение бухгалтерского учета первичных документов, относящиеся к отчетному году, устанавливаются ежегодно приказом генерального директора в зависимости от сроков формирования годовой бухгалтерской отчетности.

2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивается регистрами и отчетами по формам, предусмотренным интегрированной информационной системой управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия на базе программного обеспечения SAP. Регистры бухгалтерского учета хранятся в ИС SAP в электронном виде, распечатываются по запросу пользователей (контролирующих органов, аудиторов, внутренних пользователей).

Автоматизированная система обеспечивает подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Регламенты о порядке проведения инвентаризации имущества и инвентаризации финансовых обязательств утверждаются генеральным директором. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Для проведения инвентаризации в Обществе Приказом генерального директора назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Даты проведения инвентаризаций, а также перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке при каждой из них, устанавливаются Приказом генерального директора по представлению специализированной организации.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества
- (по установлению этих фактов);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Общество проводит инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. Инвентаризация имущества может проводиться в течение отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным приказом. При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее пяти процентов.

2.6. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность Общества в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ и учредительными документами.

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская (финансовая отчетность) является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Состав месячной и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:
- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах.

Специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению учета применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

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.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показывается по статьям прочим поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяносто) дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2.8. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет капитальных вложений ведется в целом по строительству и по отдельным объектам, а также по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся ежемесячно в соответствии с договором строительного подряда и «Справкой о стоимости выполненных работ и затрат» (форма № КС-3), заполненной на основании «Акта приемки выполненных работ» (форма КС-2) после поэтапной (промежуточной) приемки застройщиком выполненных работ. Данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в форме № КС-3, являются основанием для отражения затрат, связанных со строительством объектов основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, учитываются в течение отчетного периода на счете 36*, в конце отчетного периода списываются в сумме фактических затрат на счет 08* «Вложения во внеоборотные активы». В отчетном периоде, в котором результаты НИОКР признаны положительными, расходы, учтенные на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы», списываются на счет 04* «Нематериальные активы».

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04* «Нематериальные активы» обособленно и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

Доходы и расходы, связанные с обеспечением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05* «Амортизация нематериальных активов» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.

При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обособленных договорами или расчетами Общества, в течение:

- срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;

- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Расходы на доработку программного обеспечения относятся на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в течение оставшегося срока полезного использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора). Если срок полезного использования дорабатываемого программного обеспечения истек, то расходы на доработку списываются равномерно в течение 5 лет.

2.10. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который формируется согласно п. 10 ФСБУ 6/2020.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 100 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в частности, на регламентируемые ремонты судов – доковые и на класс (в соответствии с технической документацией на объект).

Фактически расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Накопленная в результате ранее проведенных переоценок доценка списывается со счета учета добавочного капитала на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта основных средств, по которому она была накоплена.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется:

- по объектам основных средств, приобретенным до 01.01.2002 года – в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»,
- по объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2002 года – на основании постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Списание объектов основных средств, ликвидация которых требует проведения демонтажных работ, производится в месяце принятия решения об их выводе из эксплуатации (утверждения акта о списании).

2.11. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Если договором аренды не предусмотрено право собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2%.

2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

В аналитическом учете по государственному и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, цена, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Заграты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавца, признаются прочими расходами. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- 1) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ;
- 2) по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - в отношении:
 - вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
 - предоставленных другим организациям займов;
 - депозитных вкладов в кредитных организациях;
 - дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
 - иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета;
- 3) при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений,

по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое (на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату) существенное снижение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, не несущие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится при наступлении сроков их выплаты.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

2.13. ЗАПАСЫ

Учет материалов

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 100 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется в смежных информационных системах Общества.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.

Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением Общества.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

Учет товаров

Оценка товаров, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость товаров суммы фактических затрат, связанных с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость товаров. Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками товаров и счедами учета расходов.

Расходы, которые связаны с приобретением товаров, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав расходов в периоде их возникновения.

При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Дополнительные расходы по займам учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов» и равномерно в течение срока действия кредитного договора списываются на счет 91* «Прочие доходы и расходы».

Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты договорам займа (кредита).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2.15. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета создает следующие резервы:

- Резервы под обесценение запасов (ежегодно).
 - Резерв по сомнительным долгам (ежеквартально).
 - Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).
- Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами генерального директора Общества.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно).

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составленной уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами генерального директора Общества.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового

учета. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности ведется на соответствующих субсчетах к счету 90* «Продажи» в разрезе регулируемых видов деятельности с использованием аналитики в разрезе ОЗМ.

2.19. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на производство и продажу применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Раздельный учет затрат по регулируемым видам деятельности ведется в разрезе МВЗ по элементам и видам затрат. Учет затрат по обычным видам деятельности ведется в разрезе МВЗ по элементам и видам затрат.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрено уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в расрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Пояснения

Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделением услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.20. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С бухгалтерской (финансовой) отчетности 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены путем единовременного признания на 01.01.2022 г. прав пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, без ретроспективного пересчета, предусмотренного п. 49 ФСБУ 25/2018.

При этом, с учетом требования рациональности (в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008), по объектам учета аренды, которые учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» для формирования консолидированной финансовой отчетности, стоимость прав пользования активом и обязательств по аренде сформирована на основе показателей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. По объектам учета аренды, не учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS 16) «Аренда», для формирования консолидированной финансовой отчетности, стоимость прав пользования активом и обязательств по аренде определена исходя из допущения равенства их балансовой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Все изменения учетной политики в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.21. ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В связи с применением Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, произведена корректировка некоторых показателей входящего баланса на 01.01.2022, без изменения показателей отчетности на 31.12.2021.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

		(тыс. руб.)		
Бухгалтерский баланс	Код строки	Сумма до корректировки	Эффект перехода на новые ФСБУ	Сумма после корректировки
АКТИВ	1600	49 067 517	3 296 393	52 363 910
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100	41 904 348	3 296 393	45 200 741
Основные средства, в том числе здания	1150	36 880 920	3 344 136	40 225 056
сооружения		95 622	3 391	99 013
ИПА здания		8 942	3 102	12 044
машины и оборудование, хоз. инвентарь и др транспортные средства		-	410	410
ИПА земельные участки и объекты природопользования		408 661	(41 538)	367 123
Отложенные налоговые активы		36 279 859	3 374 450	39 654 308
ПАССИВ		-	3 302	3 302
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		-	1 019	1 019
Неразмещенная прибыль		2 575 565	(47 743)	2 527 822
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 067 517	3 296 393	52 363 910
Отложенные налоговые обязательства		26 835 445	2 671 010	29 506 455
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе		14 972 076	2 671 010	17 643 086
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 494 824	621 502	17 116 326
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе		-	620 009	620 009
обязательства по аренде краткосрочные		-	1 493	1 493
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	1 493	1 493
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе		5 737 248	3 881	5 741 129
обязательства по аренде краткосрочные		1 440 825	3 881	1 444 706
обязательства по аренде краткосрочные		-	3 881	3 881

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2022 года». При этом количественный эффект корректировок упрощенного перехода на новые ФСБУ отражен по строке 3317 «Эффект перехода на новые ФСБУ».

Пояснения

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

Наименование	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Группы объектов нематериальных активов						
в том числе:						
программное обеспечение	95 302	(7 087)	88 215	16 103	(5 769)	10 334
товарные знаки	132	(72)	60	149	(137)	12
видеоролики, сайты	2 146	(51)	2 095	-	-	-
расходы будущих периодов, связанные с ПО	6 435	-	6 435	4 266	-	4 266
незавершенные вложения в НМА	73 726	X	73 726	130 013	X	130 013
Итого	177 741	(7 210)	170 531	150 531	(5 906)	144 625
<i>Справочно:</i>						
нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	2 400	(2 400)	-	2 486	(2 486)	-
				2 486	(2 486)	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

Наименование	На 31.12.2022				На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства												
Здания	200 530	(104 114)	96 416	199 075	(103 453)	95 622	167 373	(76 842)	90 531			
ИПА Здания	656	(328)	328	-	-	-	-	-	-			
Сооружения	21 660	(10 997)	10 663	21 660	(12 719)	8 941	22 161	(11 238)	10 923			
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	1 021 753	(680 935)	340 818	1 206 862	(798 201)	408 661	771 018	(474 493)	296 525			
Транспортные средства	62 826 805	(26 635 712)	36 191 093	67 088 248	(30 808 389)	36 279 859	65 778 786	(27 387 185)	38 391 601			
ИПА Транспортные средства	21 572	(13 515)	8 058	-	-	-	-	-	-			
Земельные участки и объекты природопользования	27 303	X	27 303	27 303	X	27 303	27 303	X	27 303			
ИПА Земельные участки и объекты природопользования	1 128	(145)	983	-	-	-	-	-	-			
Индивидуальное Обесценение ОС	X	X	(339 859)									
Обесценение ОС	X	X	(5 111 528)									
Итого	64 121 407	(27 445 746)	31 224 274	68 543 148	(31 722 762)	36 820 386	66 766 641	(27 949 758)	38 816 883			
<i>Справочно:</i>												
стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации	379	x	x	379	x	x	379	x	x			
стоимость переданных в аренду основных средств	4 394	(2 107)	2 287	-	-	3 359	-	-	3 432			
стоимость полученных по договору аренды основных средств	795 275	x	x	789 911	x	x	799 626	x	x			

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Пояснения

Незавершенные капитальные вложения								
Строительство объектов	X	X	66 369	X	10 459	X	X	39 025
Приобретение объектов	X	X	99 513	X	121 788	X	X	47 243
Модернизация (реконструкция) объектов	X	X	14 724	X	15 277	X	X	111 312
Резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений	X	X	(448)	X	(91 072)	X	X	(91 072)
Оборудование к установке	X	X	4 969	X	4 082	X	X	8 077
Итого	X	X	185 128	X	60 534	X	X	114 585

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

Наименование	За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ		За 2021 год	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Здания	1 455	-	-	-	31 702	-
ПА Здания	-	-	-	656	-	-
Сооружения	-	-	-	-	-	(501)
ППА Транспортные средства	8 361	-	-	13 211	-	-
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	108 157	(80 709)	(212 557)	468 610	(32 766)	(32 766)
Транспортные средства	3 458 098	(7 718 945)	(596)	1 341 890	(32 428)	(32 428)
ППА Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	1 128	-	-
Итого	3 576 071	(7 799 654)	(198 158)	1 842 202	(65 695)	(65 695)

Справочно:

увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции	358 739	-	-	1 355 754	-	-
---	---------	---	---	-----------	---	---

Пояснения

Движение основных средств (амортизация)

Наименование	За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ	За 2021 год	
	Начислено	Списано		Начислено	Списано
	(тыс. руб.)				
Здания	(4 052)	-	3 391	(26 611)	-
ППА Здания	(82)	-	(246)	-	-
Сооружения	(1 380)	-	3 102	(1 625)	144
ППА Транспортные средства	(3 606)	-	(9 909)	-	-
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	(63 967)	10 214	171 019	(355 988)	32 280
Транспортные средства	(3 369 659)	4 167 290	3 375 046	(3 451 582)	30 378
ППА Земельные участки и объекты природопользования	(36)	-	(109)	-	-
Итого	(3 442 782)	4 177 504	3 542 294	(3 835 806)	62 802

Неамортизируемые основные средства

Наименование	Первоначальная стоимость	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	(тыс. руб.)	
Земельные участки	27 303	27 303
Объекты, переведенные на консервацию	-	96 566
Итого	27 303	123 869

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	399 863	176 871	222 992	2 431 348	(178 726)	2 252 622	2 431 348	(178 726)	2 252 622
Вклады в уставные капиталы других организаций	399 863	176 871	222 992	2 431 348	(178 726)	2 252 622	2 431 348	(178 726)	2 252 622
из них:									
АО «Борремфлот»	12 750	-	12 750	12 750	-	12 750	12 750	-	12 750
ОАО «ТКЦ Волга»	1	-	1	1	-	1	1	-	1
АО СРЗ «Память Парижской Коммуны»	27 070	-	27 070	27 070	-	27 070	27 070	-	27 070
ПАО «Северо-Западное пароходство»	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО «Вознесенская ремонтно-эксплуатационная база флота»	234 787	(61 664)	173 123	234 787	(57 933)	176 854	234 787	(57 933)	176 854
АО «Окская судовой»	-	-	-	2 031 485	-	2 031 485	2 031 485	-	2 031 485
ОАО «КБ Вымпел»	121 689	(115 207)	6 482	121 689	(120 793)	896	121 689	(120 793)	896
АО «Новая площадь»	566	-	566	566	-	566	566	-	566
ООО «Волго-Балтик Логистик»	3 000	-	3 000	3 000	-	3 000	3 000	-	3 000
Краткосрочные финансовые вложения - всего	-	-	-	-	-	-	809	-	809
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	809	-	809
из них:									
займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	809	-	809
Итого	399 863	176 871	222 992	2 431 348	(178 726)	2 252 622	2 432 157	(178 726)	2 253 431

Движение финансовых вложений

В 2022 году проданы акции АО "Окская судовой" за 3 000 млн. руб., срок оплаты по договору не позднее 16.06.2023г.

Обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений Общества в 2022 году восстановлен в сумме 1 855 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022г. составляет 176 871 тыс. руб.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Доходы по финансовым вложениям

Наименование	Сумма дохода	
	За 2022 год	За 2021 год
Дивиденды от дочерних компаний	1 846	28 989
Проценты по выданным займам	-	13
Итого	1 846	29 002

(тыс. руб.)

3.4. ЗАПАСЫ**Структура запасов**

Вид запасов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Запасы			
в том числе:			
сырье и материалы	173 467	183 943	78 048
топливо и ГСМ	670 045	661 135	439 073
тара и тарные материалы	328	310	595
запасные части	831 532	1 004 107	486 215
спецодежда и СИЗ	39 026	28 848	26 582
вспомогательные материалы	110 835	77 580	52 204
инвентарь и хозяйственные принадлежности	76 910	54 977	55 668
продовольственные запасы, продукты питания	56	9	99
материалы, переданные в переработку на сторону	2 049	-	-
прочие запасы	19 334	14 514	16 964
товары	17	-	-
Итого до вычета резервов	1 923 599	2 025 423	1 155 448
За вычетом: резерв под снижение стоимости	(29 102)	(117 433)	(2 856)
Итого	1 894 497	1 907 990	1 152 592

(тыс. руб.)

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Вид задолженности	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность									
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	484 303	(15 705)	468 598	298 209	(12 738)	285 471	248 600	(12 586)	236 014
авансы выданные	1 525 184	(362 326)	1 162 858	3 381 034	(343 887)	3 037 147	1 929 594	(246 740)	1 682 853
задолженность бюджета	792 893	(10 942)	781 951	1 146 713	-	1 146 713	1 064 840	(296 903)	767 937
задолженность внебюджетных фондов	26 009	(25 722)	287	37 620	(30 694)	6 926	36 640	(30 918)	5 722
прочая	3 539 666	(14 048)	3 525 618	205 128	(39 428)	165 700	371 738	-	371 738
Итого	6 368 055	(428 743)	5 939 312	5 068 704	(426 747)	4 641 957	3 651 412	(587 147)	3 064 265

(тыс. руб.)

3.5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Виды задолженности	Эффект перехода на новые ФСБУ	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность		
из нес:		
Долгосрочная кредиторская задолженность	4 153	1 493
в том числе:		
обязательства по аренде	4 153	1 493
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 848 805	1 440 825
в том числе:		
поставщики и подрядчики	1 090 929	1 031 399
авансы полученные	1 114 656	43 406
расчеты по задолженности перед персоналом организации	168 885	203 616
расчеты по налогам и сборам	56 606	23 224
расчеты по задолженности перед государственными внебюджетными фондами	366 747	22 010
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	-	-
обязательства по аренде краткосрочные	5 639	3 881
прочая	45 343	117 170
Итого	2 852 958	1 440 825

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	Эффект перехода на новые ФСБУ	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Касса	-	-
Расчетные счета	2 294 243	80 214
Валютные счета	147 564	263 726
Карточные счета	15 494	10 410
Специальные счета	111	-
Депозиты (до 3-х мес.)	4 325 700	3 900
Итого	6 783 112	358 250

Пояснения

3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	3 340 479	-	3 340 479	3 373 215
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	(138 665)
Добавочный капитал - всего	8 462 486	-	8 464 218	8 489 531
в том числе:				
переоценка основных средств	357 231	-	358 963	384 276
прочие источники	8 105 255	-	8 105 255	8 105 255
Резервный капитал	58 672	-	58 672	58 672
Нераспределенная прибыль (убыток)	21 917 000	2 671 010	14 972 076	17 180 351
Итого	33 778 637	2 671 010	26 835 445	28 963 104

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал полностью оплачен и состоит из 6 680 957 акций, разделенных на 411 933 штук привилегированных акций типа «А» и 6 269 024 штук обыкновенных акций номиналом 500 рублей каждая.

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	4 273 691	(2 268 684)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	6 269 024	6 269 024
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	681,72	(361,89)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

Дивиденды

В отчетном году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Виды обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные обязательства - всего	12 539 767	16 494 824	18 877 513
в том числе:			
займы	3 026 212	3 362 780	5 399 056
кредиты	9 513 555	13 132 044	13 478 457
Краткосрочные обязательства - всего	1 313 605	3 834 847	1 363 242
в том числе:			
займы	90 786	1 410 297	-
кредиты	1 222 819	2 424 550	1 363 242
Итого	13 853 372	20 329 671	20 240 756

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Кредиты банков

В 2022 году получен транш по кредитному договору с АО «ВБРР» в сумме 2 881 тыс. долл. США (227 459 тыс. руб. экв.) со сроком погашения 25.12.2037 года для финансирования строительства 4 судов.

В 2022 году погашение основного долга и процентов по кредитным договорам с АО «ГАЗПРОМБАНК» составило 33 822 тыс. долл. США (2 067 151 тыс. руб. экв.), по кредитным договорам с АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» - 2 749 тыс. долл. США (165 926 тыс. руб. экв.) и 5 671 тыс. евро (351 379 тыс. руб. экв.), по кредитным договорам с ПАО «БАНК ЗЕНИТ» - 2 631 тыс. евро (154 352 тыс. руб. экв.) и 1 089 945 тыс. руб.

Кредиты банков

Наименование кредитора	Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «ГАЗПРОМБАНК»	30.01.2028	2 607 936	5 097 153	5 229 597
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	17.09.2024	3 210 036	4 096 864	4 938 381
ПАО «БАНК ЗЕНИТ»	31.12.2027	3 397 132	4 932 752	4 673 721
ПАО «РОСБАНК»	-	-	50 014	-
АО «ВБРР»	25.12.2037	1 521 270	1 379 811	-
Итого кредитов банков, включая начисленные проценты	-	10 736 374	15 556 594	14 841 699
в том числе:				
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных кредитов	-	1 279 140	2 424 550	1 363 242

Пояснения

Займы

	(тыс. руб.)		
Наименование заимодавца	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
UCL Port B. V.	-	-	-
FLETCHER GROUP HOLDINGS LIMITED	3 116 999	4 773 077	5 399 056
Дочерние и прочие связанные стороны	-	-	-
Итого займов, включая начисленные проценты	3 116 999	4 773 077	5 399 056
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	90 787	1 410 297	-

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	264 133	348 700	164 215
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	143 753	132 417	128 484
по предстоящим расходам на выплату премий	91 102	126 827	35 731
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	29 278	89 456	-

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

	(тыс. руб.)		
Наименование	За 2022 год	За 2021 год	
Выручка от перевозок	27 424 674		20 891 325
Выручка от передачи судов в аренду (тайм-чартер)	449 093		227 226
Прочие доходы от транспортной деятельности	169 992		89 251
Выручка от передачи судов в аренду (бербоут-чартер)	3 755		2 931
Выручка от прочей деятельности	362 486		20 561
Итого	28 410 000		21 231 294

Пояснения

Затраты на производство

	За 2022 год	За 2021 год
Наименование		
Материальные затраты	7 494 368	7 713 571
Расходы на оплату труда	4 180 073	4 061 758
Отчисления на социальные нужды	613 738	590 685
Амортизация	3 427 853	3 561 135
Прочие затраты	5 965 916	9 652 778
Итого по элементам	21 681 948	25 579 927
Итого расходов по обычным видам деятельности	21 681 948	25 579 927

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Себестоимость

	За 2022 год	За 2021 год
Наименование		
Материальные затраты	7 470 229	7 682 319
Расходы на оплату труда	3 430 393	3 363 449
Отчисления на социальные нужды	425 865	395 628
Амортизация	3 406 717	3 545 205
Прочие затраты	5 246 023	8 772 591
Итого по элементам	19 979 227	23 759 192
Итого расходов по обычным видам деятельности	19 979 227	23 759 192

(тыс. руб.)

Управленческие расходы

	За 2022 год	За 2021 год
Наименование		
Материальные затраты	24 139	31 252
Расходы на оплату труда	749 680	698 309
Отчисления на социальные нужды	187 873	195 057
Амортизация	21 136	15 930
Прочие затраты	719 893	880 187
Итого по элементам	1 702 721	1 820 735
Итого расходов по обычным видам деятельности	1 702 721	1 820 735

(тыс. руб.)

Пояснения

3.10.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Наименование		
Доход от реализации МПЗ	217 497	159 493
Доход от реализации ОС	2 463 335	19 717
Курсовые разницы	2 105 891	816 493
Реализация инвестиций	3 000 000	-
Субсидии на приобретение (строительство) судов	263 893	385 340
Демердж	962 567	597 594
Реализация прочих услуг	1 433	2 836
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	160 402
Доход от восстановления резерва предстоящих расходов	5 586	-
Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации	2 838	2 890
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	583 053	269 386
Оприходование лома и отходов металлов	13 486	39 029
Возмещение сумм акцизов	459 882	588 127
Возмещение ущерба и прочих расходов	15 087	105 096
Страховое возмещение	82 894	418 816
Доходы от ликвидации ОС	11 099	17 090
Проценты, полученные из бюджета (внебюджетного фонда)	48 503	-
Списание оценочных обязательств по судебным разб.	60 178	-
Прочие доходы	60 509	10 370
Итого	10 357 731	3 592 679

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Пояснения

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС	3 565 470	1 164
Списание стоимости инвестиций	2 033 525	-
Убытки от приобретения/продажи валюты	76 047	4 299
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	203 546	158 803
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	1 997	-
Расходы по созданию резерва под обесценение ФВ	3 731	-
Списание недостач и потерь от порчи ценностей	808	243
Списание непригодных МПЗ, неликвидов	1 805	-
Расходы по списанию дебиторской задолженности не НУ	2 510	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	51 201	7 625
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	942 435	758 071
Убыток от обесценения ВНА	5 359 254	-
Безвозмездная передача имущества	323	2 188
Расходы, связанные с погашением собственных акций	-	105 929
Комиссии и прочие услуги банков	46 052	31 574
Расходы на персонал	60 839	34 887
Услуги регистратора	3 967	3 509
НДС при обязанности восстановления	3 626	-
НДС, не учитывай при налогообложении	2 243	1 985
Непроизводственные расходы, не принимаемые в НУ	10 103	13 327
Расходы по госпошлине	17 032	13 111
Благотворительность	11 040	1 756
Признание оценочных обязательств по судебным разбирательствам	-	89 456
Амортизация по законсервированным не НУ	13 312	-
Прочие расходы	1 369	590
Итого	12 412 235	1 228 517

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Пояснения

3.11. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в развернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	4 182 574	(2 553 586)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	4 182 574	(2 553 586)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	836 515	(510 717)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	836 515	(510 717)
Постоянный налоговый расход (доход)	(863 311)	225 815
Расход по налогу на прибыль	45 922	284 902
Отложенный налог на прибыль	110 635	284 902
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	91 510	284 902
Текущий налог на прибыль	(64 713)	-

3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Полученные – всего	4 537 073	1 349 982	-
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	4 537 073	1 349 982	-
Выданные поручительства - всего	18 301 872	21 418 668	18 914 176
в том числе:			
поручительства	-	-	-
имущество, переданное в залог	18 301 872	21 418 668	18 914 176

3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают дочерние общества прямого участия, а также прочие связанные стороны.

Дочерние компании прямого участия в основном представлены сервисными компаниями Группы.

К прочим связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год*

Мажоритарным акционером Общества на отчетные даты является FLETCHER GROUP HOLDINGS LIMITED.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств на основании типовых договоров. Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3.13.1. Операции с материнской компанией

В течение 2022 года дивиденды не выплачивались. Задолженность перед материнской компанией на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем

Дебиторская задолженность компаний группы по состоянию на отчетные даты:

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Дочерние общества	31.12.2022	134 798	17 781	-	-
	31.12.2021	46 120	1 587 614	6 960	-
Прочие связанные стороны	31.12.2022	26 894	16 525	286	-
	31.12.2021	33 322	35 840	-	14 321
Итого	31.12.2022	161 692	34 306	286	-
	31.12.2021	79 442	1 623 454	6 960	14 321

Пояснения

Кредиторская задолженность компаний группы по состоянию на отчетные даты:

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики		Авансы полученные	
Дочерние общества	31.12.2022		197 839		-
	31.12.2021		4 520		9
Прочие связанные стороны	31.12.2022		18 165		-
	31.12.2021		37 994		3 073
Итого	31.12.2022		216 004		-
	31.12.2021		42 514		3 082

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Доходы, полученные Обществом от компаний группы в отчетные периоды:

Наименование	Период	Фрахтовые и прочие услуги флота	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Дочерние общества	2022	10 979	-	5 615	372	180 092
	2021	110 254	-	18 950	22 615	82 716
Прочие связанные стороны	2022	2 810 901	-	4 373	4 318	33 212
	2021	1 545 792	-	4 386	1 557	85 764
Итого	2022	2 821 880	-	9 988	4 690	213 304
	2021	1 656 046	-	23 336	24 172	168 480

(тыс. руб.)

Расходы, учтенные Обществом от компаний группы в отчетные периоды:

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА, РБП	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Дочерние общества	2022	17 830	1 413	234	1 269 996	53 449
	2021	15 834	39 272	416 050	1 026 380	11 491
Прочие связанные стороны	2022	4 693	441	18 919	216 444	360 041
	2021	-	1 097	13 485	521 279	94 368
Итого	2022	22 523	1 854	19 153	1 486 440	413 490
	2021	15 834	40 369	429 535	1 547 659	105 859

(тыс. руб.)

Пояснения

3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда	220 421	130 691
Страховые взносы	41 573	24 542
Итого	261 994	155 233

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности, не произошло.

Руководитель АО "Судоходная компания "Волжское пароходство"
на основании доверенности №У/0143-2/8 от 01.01.2022 г.

Е.В. Морозова

15 марта 2023 г.

Пояснения

