

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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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
Куксина Оксана Андреевна
ОРНЗ: 22006072631

Ответственность руководства и членов совета директоров 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.

Члены совета директоров 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 членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о

РУКОН ГФ

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: 22006072631

Куксина Оксана Андреевна

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

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

19 марта 2024 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 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

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	20
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
2.13. ЗАПАСЫ	21
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	22
2.15. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	22
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	23
2.18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
2.19. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	24
2.20. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	24
2.21. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	25
2.22. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	25
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	28
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	28
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	29
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
3.4. ЗАПАСЫ	33
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
3.5.1. Дебиторская задолженность	34
3.5.2. Кредиторская задолженность	35
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	36
3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	37
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	38
3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	38
3.10.2. Прочие доходы и расходы	39
3.11. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	41
3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	41
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	41
3.13.1. Операции с основным хозяйственным обществом.....	42
3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем.....	42
3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом.....	44
3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 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.
Адрес **603001, г. Нижний Новгород, пл. Маркина, д. 15А**
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

К О Д Ы		
0710001		
31	12	2023
03144484		
ИНН 5260902190		
По ОКВЭД2 50.40		
по ОКОПФ / ОКФС 1 22 67		34
по ОКЕИ 384		

ИНН	2312145943
ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	342 027	170 531	144 625	2.9, 3.1
Основные средства	1150	20 869 080	32 033 780	36 880 920	2.8, 2.10, 3.2
Финансовые вложения	1170	193 613	222 992	2 252 622	2.12, 2.15, 3.3
Отложенные налоговые активы	1180	1 335 159	2 053 122	2 198 210	2.17, 3.11
Прочие внеоборотные активы	1190	3 734 146	1 628 865	50 616	
Итого по разделу I	1100	26 474 025	36 109 290	41 526 993	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	2 038 350	1 894 497	1 907 990	2.13, 3.4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	71 317	35 987	150 633	
Дебиторская задолженность	1230	2 464 719	5 939 312	4 641 957	3.5.1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 900 000	-	-	2.12, 3.3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 636 307	6 783 112	358 250	3.6
Прочие оборотные активы	1260	84 381	127 176	104 339	
Итого по разделу II	1200	33 195 074	14 780 084	7 163 169	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	59 669 099	50 889 374	48 690 162	

*Бухгалтерский
баланс*

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Раскрытия 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	3 340 479	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	347 640	357 231	358 963	3.7
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 105 255	8 105 255	8 105 255	
Резервный капитал	1360	167 024	58 672	58 672	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 575 699	21 602 384	14 594 721	
Итого по разделу III	1300	44 536 097	33 464 021	26 458 090	
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	6 116 427	12 539 767	16 494 824	2.14, 3.8
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 535 445	349 290	-	2.17, 3.11
Прочие обязательства	1450	6 380	4 153	-	
Итого по разделу IV	1400	7 658 252	12 893 210	16 494 824	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	5 215 891	1 313 605	3 834 847	2.14, 3.8
Кредиторская задолженность	1520	1 582 530	2 848 805	1 440 825	3.5.2
Доходы будущих периодов	1530	98 323	105 600	112 876	
Оценочные обязательства	1540	578 006	264 133	348 700	2.16, 3.9
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
Итого по разделу V	1500	7 474 750	4 532 143	5 737 248	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	59 669 099	50 889 374	48 690 162	

Представитель АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«19» марта 2024 г.

Бухгалтерский
баланс

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 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		
Дата (число, месяц, год)	07	10	002
по ОКПО	31	12	2023
ИНН	03144484		
По ОКВЭД2	5260902190		
по ОКОПФ / ОКФС	50.40		
по ОКЕИ	1 22 67	34	
	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	29 350 833	28 410 000	2.18, 3.10.1
Себестоимость продаж	2120	(15 599 683)	(19 979 227)	2.18, 2.19, 3.10.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	13 751 150	8 430 773	
Управленческие расходы	2220	(2 358 472)	(1 702 721)	3.10.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 392 678	6 728 052	
Доходы от участия в других организациях	2310	18 447	1 846	2.18, 3.3
Проценты к получению	2320	1 842 342	162 195	2.18
Проценты к уплате	2330	(599 588)	(655 632)	2.18
Прочие доходы	2340	21 109 436	10 357 731	2.18, 3.10.2
Прочие расходы	2350	(20 041 186)	(12 411 618)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 722 129	4 182 574	
Налог на прибыль	2410	(2 666 976)	108 661	
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(762 858)	(64 713)	2.16, 3.11
отложенный налог на прибыль	2412	(1 904 118)	173 374	
Прочее	2460	16 923	45 195	
Чистая прибыль (убыток)	2400	11 072 076	4 336 430	3.7

Отчет о
финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 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	11 072 076	4 336 430	
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	1 766,16	691,72	3.7

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год*

Представитель АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«19» марта 2024 г.

*Отчет о
финансовых результатах*

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 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
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
По ОКВЭД2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
31	12	2023
03144484		
5260902190		
50.40		
1 22 67		34
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 340 479	-	8 464 218	58 672	14 594 721	26 458 090
За 2022 год							
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	4 336 653	4 336 653
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	-	X	4 336 430	4 336 430
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	223	223
Эффект перехода на новые ФСБУ	3217	X	X	X	X	2 671 010	2 671 010
Уменьшение капитала – всего:	3220			(1 732)	-	-	(1 732)
в том числе:							
переоценка имущества	3222	X	X	(1 732)	X	-	(1 732)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 340 479	X	8 462 486	58 672	21 602 384	33 464 021
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	11 081 667	11 081 667
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	11 072 076	11 072 076
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	9 591	9 591
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	(9 591)	-	-	(9 591)
в том числе:							
переоценка имущества	3322	X	X	(9 591)	X	-	(9 591)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	108 352	(108 352)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 340 479	X	8 452 895	167 024	32 575 699	44 536 097

Отчет об изменениях
капитала

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

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	Изменения капитала за 2022 год		На 31.12.2022
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	26 835 445	4 273 691	2 669 501	33 778 637
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(377 355)	62 739	-	(314 616)
после корректировок	3500	26 458 090	4 336 430	2 669 501	33 464 021
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	14 972 076	4 273 691	2 671 233	21 917 000
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(377 355)	62 739	-	(314 616)
после корректировок	3501	14 594 721	4 336 430	2 671 233	21 602 384
другие статьи капитала – всего					
до корректировок	3401	11 863 369	-	(1 732)	11 861 637
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	11 863 369	-	(1 732)	11 861 637

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	44 634 420	33 569 621	26 570 966

Представитель АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«19» марта 2024 г.

Отчет об изменениях
капитала

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 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		
Дата (число, месяц, год)	07	10	005
по ОКПО	31	12	2023
ИНН	03144484		
По ОКВЭД2	5260902190		
по ОКОПФ / ОКФС	50.40		
по ОКЕИ	1 22 67	34	
	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	33 633 766	30 746 156
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 853 939	28 642 855
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 484	466 271
прочие поступления	4119	2 769 343	1 637 030
Платежи - всего	4120	(22 778 417)	(22 661 504)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 183 268)	(16 454 977)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 277 830)	(4 492 044)
процентов по долговым обязательствам	4123	(493 607)	(597 293)
налога на прибыль организаций	4124	(767 368)	(17 456)
прочие платежи	4129	(1 056 344)	(1 099 734)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 855 349	8 084 652
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	17 371 664	3 526 120
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	14 784 682	3 517 314
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 568 535	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	18 447	8 806
прочие поступления	4219	-	-

Отчет о движении
денежных средств

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Платежи – всего	4220	(6 102 815)	(612 320)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(645 440)	(236 129)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 300 000)	(376 191)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(157 375)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11 268 849	2 913 800
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1 874 840	687 459
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 874 840	687 459
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(7 194 306)	(5 197 531)
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	(7 181 941)	(5 190 079)
прочие платежи	4329	(12 365)	(7 452)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 319 466)	(4 510 072)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16 804 732	6 488 380
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 783 112	358 250
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 636 307	6 783 112
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	48 463	(63 518)

Представитель АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«19» марта 2024 г.

Отчет о движении
денежных средств

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 г.

Общество зарегистрировано Распоряжением Главы администрации г. Нижнего Новгорода N 534-р, свидетельство 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

Наименование: Волжская база технического обслуживания флота

Место нахождения: Волгоградская область, г. Волжский, ул. Портовая, 20А

На 31.12.2023 г. численность сотрудников Общества составила 2 376 человек, на 31.12.2022 г. – 2 956 человек.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2023 года представлен 8 членами.

Ревизионная комиссия на 31 декабря 2023 года представлена 3 членами.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начавшаяся в 2022 году и продолжающаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 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, передачу 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.

Пояснения

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

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 показываются по статьям прочих 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, оказании 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».

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 получать 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 обесценением 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.

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, мес
Программное обеспечение	24-121
Сайты	85
Товарные знаки	103-122
Прочие нематериальные активы	85

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, обоснованных 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).

Фактические 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 дооценка списывается со счета учета добавочного капитала на нераспределенную прибыль единовременно 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.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

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, производят в месяце принятия решения об их выводе из эксплуатации (утверждения акта о списании).

2.11. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим оговором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») и обязательством по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
- 2) отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- 3) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- 4) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды.

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

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода 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 носящие 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 (далее – «МПЗ») 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, приходятся 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 (далее – «ВНА»), 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 счетами 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 заимодавцу (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 заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно 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:

- резерв 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).

Существенные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающие на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, приводящие к необходимости признания оценочных ликвидационных обязательств, не выявлены.

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, составляемой 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

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 предусмотрена 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 рассрочку, 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.

Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям 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. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

<i>Иностранная валюта</i>	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503
1 Датская крона	13,3717	10,0722	11,2956
10 Норвежских крон	88,5059	71,5110	84,2568
1 Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573
10 Шведских крон	90,3042	67,3918	82,1512

2.21. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2023 году в учетную политику Общества не вносились.

В учетную политику на 2024 год будут внесены изменения, касающиеся порядка учета и признания нематериальных активов в связи с введением в действия, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – «ФСБУ 14/2022»).

ФСБУ 14/2022 принят в рамках программы по сближению российской системы учета с практикой учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общество ожидает, что изменение учетной политики в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество применяет альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Переклассификация объектов, ранее не признаваемых в качестве нематериальных активов с оставшимся на 31.12.2023 г. сроком полезного использования более 12 месяцев, будет произведена развернуто с сохранением исторических данных о первоначальной стоимости и ранее накопленной амортизации, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость объектов признается равной нулю в случаях отсутствия активного рынка для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость, а также существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объектам не будет существовать в конце срока его полезного использования.

2.22. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей форм «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и «Отчет о движении денежных средств».

Отражение капитализируемых ремонтов в Бухгалтерском балансе в отчетном году переклассифицировано из статьи «Прочие внеоборотные активы» в статью «Основные средства» (в том числе в статью «Незавершенные капитальные вложения») в связи с изменением методологического подхода. Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года. На 31.12.2021 года капитализируемые ремонты отсутствовали.

В связи с автоматизацией процесса расчета курсовых разниц в налоговом учете, в 2023 году был отражен перерасчет курсовых разниц за 2022 год, что привело к изменению величины временных разниц. Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и Отчет о финансовых результатах за 2022 г. по сопоставимым показателям.

В результате инвентаризации документов, подтверждающих формирование отложенных налоговых убытков, выявлено недостаточное документальное подтверждение убытков компании АО «СЗФ» за период 2014-2015 гг. (общество, присоединенное к АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» в рамках реорганизации в соответствии с протоколом Общего собрания акционеров от 04.02.2020 г. №35/040220). Отложенный налоговый актив, созданный в отношении данных убытков, списан по результатам инвентаризации как не соответствующий условиям, указанным в ст. 283 НК РФ, за счет нераспределенной прибыли в порядке, определенном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс	Код строки	На 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2021 после корректировки	На 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки
АКТИВ	1600	49 067 517	(377 355)	48 690 162	51 266 726	(377 352)	50 889 374
I. Внеоборотные активы	1100	41 904 348	(377 355)	41 526 993	36 486 642	(377 352)	36 109 290
Основные средства, в том числе:	1150	36 880 920	-	36 880 920	31 409 402	624 378	32 033 780
Незавершенные капитальные вложения, из них:	1150	56 452	-	56 452	180 159	624 378	804 537
Капитализируемые ремонты	1150	-	-	-	-	624 378	624 378
Отложенные налоговые активы	1180	2 575 565	(377 355)	2 198 210	2 430 474	(377 352)	2 053 122
Прочие внеоборотные активы	1190	50 616	-	50 616	2 253 243	(624 378)	1 628 865
Капитализируемые ремонты	1190	-	-	-	624 378	(624 378)	-
ПАССИВ	1700	49 067 517	(377 355)	48 690 162	51 266 726	(377 352)	50 889 374
III. Капитал и резервы	1300	26 835 445	(377 355)	26 458 090	33 778 637	(314 616)	33 464 021
Нераспределенная прибыль	1370	14 972 076	(377 355)	14 594 721	21 917 000	(314 616)	21 602 384
IV. Долгосрочные обязательства	1400	16 494 824	-	16 494 824	12 955 946	(62 736)	12 893 210
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	412 026	(62 736)	349 290

Отражение процентов по обязательствам по аренде в Отчете о финансовых результатах в отчетном году переклассифицировано из статьи «Прочие расходы» в статью «Проценты к уплате» с учетом того, что процентный расход по обязательствам по аренде является компонентом затрат по финансированию. Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах	Код строки	На 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки
Проценты к уплате	2330	(665 015)	(617)	(665 632)
Прочие расходы	2350	(12 412 235)	617	(12 411 618)
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	45 922	62 739	108 661
отложенный налог на прибыль	2412	110 635	62 739	173 374
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 273 691	62 739	4 336 430

Влияние указанных выше корректировок на раздел «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса раскрыто в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Принимая во внимание, что денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности, в отчетном году в Отчете о движении денежных средств они отражены в денежных потоках от финансовых операций. Денежные поступления, связанные с предоставлением в аренду имущества, отражаются в составе денежных потоков в составе текущих операций в статье «Поступления – арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей». Соответствующие изменения внесены в Отчет о движении денежных средств за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о движении денежных средств	Код строки	На 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 078 911	5 741	8 084 652
Поступления – всего, в том числе:	4110	30 746 156	-	30 746 156
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	29 109 126	(466 271)	28 642 855
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	466 271	466 271
Платежи – всего, в том числе:	4120	(22 667 245)	5 741	(22 661 504)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 460 094)	5 117	(16 454 977)
прочие платежи	4129	(1 100 358)	624	(1 099 734)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 912 089	1 711	2 913 800
Платежи – всего, в том числе:	4220	(614 031)	1 711	(612 320)
прочие платежи	4229	(1 711)	1 711	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 502 620)	(7 452)	(4 510 072)
Платежи – всего, в том числе:	4320	(5 190 079)	(7 452)	(5 197 531)
прочие платежи	4329	-	(7 452)	(7 452)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Группы объектов нематериальных активов									
в том числе:									
программное обеспечение	122 455	(26 488)	95 967	95 302	(7 087)	88 215	16 103	(5 769)	10 334
товарные знаки	104	(51)	53	132	(72)	60	149	(137)	12
видеоролики, сайты	2 858	(379)	2 479	2 146	(51)	2 095	-	-	-
прочие	25 000	-	25 000	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов, связанные с ПО	17 453	(6 027)	11 426	6 435	-	6 435	4 266	-	4 266
незавершенные вложения в НМА	207 102	X	207 102	73 726	X	73 726	130 013	X	130 013
Итого	374 972	(32 945)	342 027	177 741	(7 210)	170 531	150 531	(5 906)	144 625
<i>Справочно:</i>									
<i>нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью</i>	2 400	(2 400)	-	2 400	(2 400)	-	2 486	(2 486)	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение нематериальных активов

В 2023 году поступления объектов нематериальных активов, в том числе расходов будущих периодов (далее – «РБП»), составили 63 375 тыс. рублей, в 2022 году – 87 924 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации, в том числе погашение РБП, за 2023 год составила 23 971 тыс. руб., за 2022 год – 4 729 тыс. рублей.

В 2023 году долгосрочные расходы будущих периодов, связанные с приобретением программного обеспечения (далее – «ПО»), отраженные в составе строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса, были переведены в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса в сумме 696 тыс. рублей, в 2022 году – 407 тыс. рублей.

Выбытие объектов нематериальных активов, в том числе РБП, за 2023 год составило 588 тыс. рублей, за 2022 год – 595 тыс. рублей.

Пояснения

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Здания	238 709	(108 279)	130 430	200 530	(104 114)	96 416	199 075	(103 453)	95 622
ППА Здания	656	(410)	246	656	(328)	328	-	-	-
Сооружения	21 645	(12 356)	9 289	21 660	(10 997)	10 663	21 660	(12 719)	8 941
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	1 055 346	(706 944)	348 402	1 021 753	(680 935)	340 818	1 206 862	(798 201)	408 661
Транспортные средства	32 183 630	(11 816 481)	20 367 149	62 826 805	(26 635 712)	36 191 093	67 088 248	(30 808 389)	36 279 859
ППА Транспортные средства	30 951	(19 379)	11 572	21 572	(13 515)	8 057	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	27 303	X	27 303	27 303	X	27 303	27 303	X	27 303
ППА Земельные участки и объекты природопользования	1 227	(185)	1 042	1 128	(145)	983	-	-	-
Индивидуальное Обесценение ОС	X	X	(391 351)	X	X	(339 859)	X	X	-
Обесценение ЕГДС ОС	X	X	(279 416)	X	X	(5 111 528)	X	X	-
Итого	33 559 467	(12 664 034)	20 224 666	64 121 407	(27 445 746)	31 224 274	68 543 148	(31 722 762)	36 820 386
<i>Справочно:</i>									
<i>стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации</i>	-	x	x	379	x	x	379	x	x
<i>стоимость переданных в аренду основных средств</i>	4 333	(2 146)	2 187	4 394	(2 107)	2 287	-	-	3 359
<i>стоимость полученных по договору аренды основных средств</i>	804 629	x	x	795 275	x	x	789 911	x	x

Пояснения

Незавершенные капитальные вложения									
Строительство объектов	X	X	310 349	X	X	66 369	X	X	10 459
Приобретение объектов	X	X	117 734	X	X	99 513	X	X	121 788
Модернизация (реконструкция) объектов	X	X	8 510	X	X	14 724	X	X	15 277
Капитализируемые ремонты	X	X	201 286	X	X	624 378	X	X	-
Индивидуальное обесценение незавершенных капитальных вложений	X	X	(447)	X	X	(447)	X	X	(91 072)
Оборудование к установке	X	X	6 982	X	X	4 969	X	X	4 082
Итого	X	X	644 414	X	X	809 506	X	X	60 534

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

Наименование	<i>(тыс. руб.)</i>				Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.
	За 2023 год		За 2022 год		
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	
Здания	38 179	-	1 455	-	-
ППА Здания	-	-	-	-	656
Сооружения	-	(15)	-	-	-
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	135 373	(101 781)	108 157	(80 709)	(212 557)
Транспортные средства	3 855 932	(34 499 107)	3 458 098	(7 718 945)	(596)
ППА Транспортные средства	9 379	-	8 361	-	13 211
ППА Земельные участки и объекты природопользования	99	-	-	-	1 128
Итого	4 038 962	(34 600 903)	3 576 071	(7 799 654)	(198 158)
<i>Справочно:</i>					
<i>увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции</i>	512 374	-	358 739	-	-

Движение основных средств (амортизация)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год		За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.
	Начислено	Списано	Начислено	Списано	
Здания	(4 164)	-	(4 052)	-	3 391
ППА Здания	(82)	-	(82)	-	(246)
Сооружения	(1 374)	15	(1 380)	-	3 102
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	(105 483)	79 474	(63 967)	10 214	171 019
Транспортные средства	(2 410 055)	17 229 286	(3 369 659)	4 167 290	3 375 046
ППА Транспортные средства	(5 864)	-	(3 606)	-	(9 909)
ППА Земельные участки и объекты природопользования	(40)	-	(36)	-	(109)
Итого	(2 527 062)	17 308 775	(3 442 782)	4 177 504	3 542 294

Неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельные участки	27 303	27 303	27 303
Объекты, переведенные на консервацию	-	-	96 566
Итого	27 303	27 303	123 869

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2023 года признано обесценение объектов основных средств в сумме 670 767 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 года сумма признанного обесценения составила 5 451 387 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года признано обесценение объектов незавершенных капитальных вложений в сумме 447 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 года сумма признанного обесценения составила 447 тыс. рублей.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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	400 005	(206 392)	193 613	399 863	(176 871)	222 992	2 431 348	(178 726)	2 252 622
Ценные бумаги других организаций (акции)	396 995	(206 392)	190 603	396 863	(176 871)	219 992	2 428 348	(178 726)	2 249 622
Вклады в уставные капиталы других организаций	3 010	-	3 010	3 000	-	3 000	3 000	-	3 000
Краткосрочные финансовые вложения - всего	4 900 000	-	4 900 000	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3 700 000	-	3 700 000	-	-	-	-	-	-
Депозиты краткосрочные свыше 3-х месяцев	1 200 000	-	1 200 000	-	-	-	-	-	-
Итого	5 300 005	(206 392)	5 093 613	399 863	(176 871)	222 992	2 431 348	(178 726)	2 252 622

Движение финансовых вложений

В 2023 году приобретены ценные бумаги других организаций (акции) в сумме 132 тыс. рублей.

30.11.2023 г. зарегистрировано дочернее общество АО «Волга-флот», вложение в уставный капитал составило 10 тыс. рублей.

Обесценение финансовых вложений

В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений Общества увеличен на сумму 29 521 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2023 г. составил 206 392 тыс. рублей.

Доходы по финансовым вложениям

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Дивиденды от дочерних компаний	18 447	1 846
Проценты по выданным займам	163 408	-
Итого	181 855	1 846

Пояснения

3.4. ЗАПАСЫ

Структура запасов

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Вид запасов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы			
в том числе:			
сырье и материалы	190 743	173 467	183 943
топливо и ГСМ	536 073	670 045	661 135
тара и тарные материалы	441	328	310
запасные части	1 081 260	831 532	1 004 107
спецодежда и СИЗ	20 624	39 026	28 848
вспомогательные материалы	109 888	110 835	77 580
инвентарь и хозяйственные принадлежности	69 639	76 910	54 977
продовольственные запасы, продукты питания	56	56	9
материалы, переданные в переработку на сторону	2 049	2 049	-
прочие запасы	37 721	19 335	14 514
товары	17	17	-
Итого до вычета резервов	2 048 511	1 923 599	2 025 423
За вычетом: резерв под снижение стоимости	(10 161)	(29 102)	(117 433)
Итого	2 038 350	1 894 497	1 907 990

Движение запасов

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Вид запасов	За 2023 год		За 2022 год	
	поступило	списано	поступило	списано
сырье и материалы	255 878	(238 602)	213 495	(223 971)
топливо и ГСМ	4 474 057	(4 608 029)	6 723 552	(6 714 642)
тара и тарные материалы	1 182	(1 069)	567	(549)
запасные части	1 139 552	(889 824)	1 149 840	(1 322 415)
спецодежда и СИЗ	38 341	(56 743)	55 275	(45 097)
вспомогательные материалы	175 936	(176 883)	183 512	(150 257)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	134 654	(141 925)	136 419	(114 486)
продовольственные запасы, продукты питания	-	-	1 248	(1 201)
материалы, переданные в переработку на сторону	-	-	2 049	-
прочие запасы	98 811	(80 425)	76 987	(72 166)
товары	-	-	17	-
Итого	6 318 411	(6 193 500)	8 542 961	(8 644 784)

Пояснения

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. Дебиторская задолженность

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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									
из нее:									
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 754 250	(20 638)	3 733 612	1 627 877	-	1 627 877	50 016	-	50 016
в том числе:									
авансы, выданные под капитальные вложения	3 754 250	(20 638)	3 733 612	1 627 877	-	1 627 877	50 016	-	50 016
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 860 284	(395 565)	2 464 719	6 368 055	(428 743)	5 939 312	5 068 704	(426 747)	4 641 957
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	571 058	(21 965)	549 093	484 303	(15 705)	468 598	298 209	(12 738)	285 471
авансы выданные	1 487 183	(338 957)	1 148 226	1 525 184	(362 326)	1 162 858	3 381 034	(343 887)	3 037 147
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	316 611	(9 871)	306 740	818 902	(36 664)	782 238	1 184 333	(30 694)	1 153 639
прочая	485 432	(24 772)	460 660	3 539 666	(14 048)	3 525 618	205 128	(39 428)	165 700
Итого	6 614 534	(416 203)	6 198 331	7 995 932	(428 743)	7 567 189	5 118 720	(426 747)	4 691 973

3.5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.	На 31.12.2021
<i>(тыс. руб.)</i>				
Кредиторская задолженность				
из нее:				
Долгосрочная кредиторская задолженность	6 380	4 153	1 493	-
в том числе:				
обязательства по аренде	6 380	4 153	1 493	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 582 530	2 848 805	3 381	1 440 825
в том числе:				
поставщики и подрядчики	995 640	1 090 929	-	1 031 399
авансы полученные	20 660	1 114 656	-	43 406
расчеты по задолженности перед персоналом организации	195 529	168 885		203 616
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	295 623	423 353	-	45 234
обязательства по аренде краткосрочные	5 759	5 639	3 881	
прочая	69 319	45 343	-	117 170
Итого	1 588 910	2 852 958	4 874	1 440 825

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>(тыс. руб.)</i>			
Расчетные счета	9 140 390	2 309 737	90 624
Валютные счета	95 896	147 564	263 726
Специальные счета	21	111	-
Депозиты (до 3-х мес.)	14 400 000	4 325 700	3 900
Итого	23 636 307	6 783 112	358 250

3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.	На 31.12.2021
Уставный капитал	3 340 479	3 340 479	-	3 340 479
Добавочный капитал - всего	8 452 895	8 462 486	-	8 464 218
в том числе:				
переоценка основных средств	347 640	357 231	-	358 963
прочие источники	8 105 255	8 105 255	-	8 105 255
Резервный капитал	167 024	58 672	-	58 672
Нераспределенная прибыль (убыток)	32 575 699	21 602 384	2 671 010	14 594 721
Итого	44 536 097	33 464 021	2 671 010	26 458 090

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен. Уставный капитал состоит из 6 680 957 акций, разделенных на 411 933 штук привилегированных акций типа «А» и 6 269 024 штук обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 500 рублей.

Резервный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, - 5% от величины уставного капитала, и сформирован полностью. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. В 2023 году на основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров от 30.06.2023 г., было произведено увеличение резервного капитала на сумму 108 352 тыс. рублей.

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.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	11 072 076	4 336 430
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	6 269 024	6 269 024
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	1 766,16	691,72

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

Дивиденды

В 2023 и 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствует.

Пояснения

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Виды обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства - всего	6 116 427	12 539 767	16 494 824
в том числе:			
займы	-	3 026 212	3 362 780
кредиты	6 116 427	9 513 555	13 132 044
Краткосрочные обязательства - всего	5 215 891	1 313 605	3 834 847
в том числе:			
займы	3 735 508	90 786	1 410 297
кредиты	1 480 383	1 222 819	2 424 550
Итого	11 332 318	13 853 372	20 329 671

В 2023 году Обществом были получены дополнительные транши по кредитному договору на общую сумму 1 874 840 тыс. рублей. Срок погашения кредитных обязательств 25.12.2037 г.

Сумма процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов, составила 240 059 тыс. рублей.

В 2023 году была проведена конвертация займа, выраженного в иностранной валюте, в рубль. Сумма начисленных процентов по займу за 2023 год составила 241 104 тыс. рублей. Погашено процентов в 2023 году – 117 898 тыс. рублей.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	578 006	264 133	348 700
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	154 163	143 753	132 417
по предстоящим расходам на выплату премий	189 775	91 102	126 827
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	234 068	29 278	89 456

Иные оценочные обязательства не признавались.

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от перевозок	29 020 742	27 424 674
Выручка от передачу судов в аренду (тайм-чартер)	217 493	449 093
Прочие доходы от транспортной деятельности	65 087	169 992
Выручка от передачи судов в аренду (бербоут-чартер)	1 346	3 755
Выручка от прочей деятельности	46 165	362 486
Итого	29 350 833	28 410 000

Затраты на производство

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5 358 070	7 494 368
Расходы на оплату труда	4 434 240	4 180 073
Амортизация	2 474 717	3 427 853
Отчисления на социальные нужды	781 860	613 738
Прочие затраты	4 909 268	5 965 916
Итого расходов по обычным видам деятельности	17 958 155	21 681 948

Себестоимость

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5 310 442	7 470 229
Расходы на оплату труда	3 357 171	3 430 393
Амортизация	2 431 699	3 406 717
Отчисления на социальные нужды	499 225	425 865
Прочие затраты	4 001 146	5 246 023
Итого расходов по обычным видам деятельности	15 599 683	19 979 227

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	1 077 069	749 680
Отчисления на социальные нужды	282 635	187 873
Материальные затраты	47 628	24 139
Амортизация	43 018	21 136
Прочие затраты	908 122	719 893
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 358 472	1 702 721

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

3.10.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Доход от реализации ОС	16 381 430	2 463 335
Восстановление убытка от обесценения ОС	2 419 881	-
Демередж	791 670	962 567
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	452 849	583 053
Возмещение сумм акцизов	369 882	459 882
Субсидии на приобретение (строительство) судов	197 550	263 893
Доход от реализации МПЗ	178 446	217 497
Страховое возмещение	75 836	82 894
Возмещение ущерба и прочих расходов	67 853	15 087
Штрафы, пени, неустойки к получению	49 782	-
Оприходование лома и отходов металлов	34 991	13 486
Проценты, полученные из бюджета (внебюджетного фонда)	32 880	48 503
Реализация прочих услуг	18 390	1 433
Доходы от ликвидации ОС	4 194	11 099
Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации	67	2 838
Реализация инвестиций	-	3 000 000
Курсовые разницы	-	2 105 891
Списание оценочных обязательств по судебным разбирательствам	-	60 178
Доход от восстановления резерва предстоящих расходов	-	5 586
Прочие доходы	33 735	60 509
Итого	21 109 436	10 357 731

Пояснения

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС	14 988 434	3 565 470
Курсовые разницы	2 275 037	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 973 337	942 435
Признание оценочных обязательств по судебным разбирательствам	204 791	-
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	170 061	203 546
Расходы на персонал	163 892	60 839
Комиссии и прочие услуги банков	55 961	46 052
Непроизводственные расходы	41 433	10 103
Убытки от приобретения/продажи валюты	38 918	76 047
Расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений	29 522	3 731
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	17 976	1 997
Штрафы, пени, неустойки к уплате	17 417	51 201
Расходы по списанию дебиторской задолженности	13 323	2 510
Благотворительность	12 477	11 040
НДС, не учитывай при налогообложении	10 757	2 243
Расходы по госпошлине	9 935	17 032
Безвозмездная передача имущества	8 967	323
Услуги регистратора	4 458	3 967
Списание непригодных МПЗ, неликвидов	3 330	1 805
Списание недостач и потерь от порчи ценностей	140	808
Списание стоимости инвестиций	35	2 033 525
Амортизация по законсервированным ОС	7	13 312
Убыток от обесценения ВНА	-	5 359 254
НДС при обязанности восстановления	-	3 626
Прочие расходы	978	752
Итого	20 041 186	12 411 618

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Пояснения

3.11. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи 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.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	13 722 129	4 182 574
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	13 722 129	4 182 574
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 744 426	836 515
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	2 744 426	836 515
Постоянный налоговый расход (доход)	222 958	(863 311)
Расход по налогу на прибыль	(2 666 976)	108 661
Отложенный налог на прибыль	(1 904 118)	173 374
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	(2 204 526)	91 509
Текущий налог на прибыль	(762 858)	(64 713)

3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные – всего	3 776 550	4 537 073	1 349 982
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	3 776 550	4 537 073	1 349 982
Выданные поручительства - всего	8 842 366	18 301 872	21 418 668
в том числе:			
имущество, переданное в залог	8 842 366	18 301 872	21 418 668

3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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.

Пояснения

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Раскрытие информации по связанным сторонам осуществлено по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3.13.1. Операции с основным хозяйственным обществом

В августе 2023 г. выдан краткосрочный займ основному хозяйственному обществу в размере 3 700 000 тыс. рублей со сроком погашения 31.05.2024 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества по договору займа перед основным хозяйственным обществом составила 3 735 508 тыс. рублей. Сумма начисленных процентов по займу за 2023 год составила 241 104 тыс. рублей. Погашено процентов в 2023 году – 117 898 тыс. рублей.

3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

<i>(тыс. руб.)</i>					
Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Дочерние общества	31.12.2023	72 766	258 762	-	-
	31.12.2022	134 798	17 781	-	-
Прочие связанные стороны	31.12.2023	97 317	13 747	46	-
	31.12.2022	26 894	16 525	286	-
Итого	31.12.2023	170 083	272 509	46	-
	31.12.2022	161 692	34 306	286	-

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2023	104 595	-
	31.12.2022	197 839	-
Прочие связанные стороны	31.12.2023	8 864	-
	31.12.2022	18 165	-
Итого	31.12.2023	113 459	-
	31.12.2022	216 004	-

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Фрахтовые и прочие услуги флота	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Дочерние общества	2023	326 807	-	18 025	310	21 809
	2022	10 979	-	5 615	372	180 092
Прочие связанные стороны	2023	1 087 411	-	89 747	3 313	-
	2022	2 810 901	-	4 373	4 318	33 212
Итого	2023	1 414 218	-	107 772	3 623	21 809
	2022	2 821 880	-	9 988	4 690	213 304

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА, РБП	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Дочерние общества	2023	10 637	12 228	210 421	863 254	5 466
	2022	17 830	1 413	234	1 269 996	53 449
Прочие связанные стороны	2023	3 600	330	29	510 593	7 609
	2022	4 693	441	18 919	216 444	360 041
Итого	2023	14 237	12 558	210 450	1 373 847	13 075
	2022	22 523	1 854	19 153	1 486 440	413 490

Пояснения

3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	220 445	220 421
Страховые взносы	42 260	41 573
Итого	262 705	261 994

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 234 068 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены в п.3.9 настоящих Пояснений.

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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Представитель АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«19» марта 2024 г.

