

# **АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

---

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

#### **Организация и основной вид деятельности**

Акционерное общество «Сахалинский Пассажирский Флот» («Компания» или АО «СахПасФлот») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 1 июня 2021 года. Основным видом деятельности Компании являются перевозки пассажиров, багажа и грузов морским транспортом.

Место нахождения Компании в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 693006, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, д. 304Г, офис 19, 20.

АО «СахПасФлот» имеет обособленное подразделение «Обособленное подразделение «Сахалинский Пассажирский Флот», зарегистрированное 17 ноября 2021 года и находящееся по адресу: Российская Федерация, Сахалинская область, Корсаковский г.о., г. Корсаков, ул. Портовая, влд. 10/1, стр.1. Обособленное подразделение в качестве филиала или представительства не зарегистрировано.

Среднесписочная численность работников Компании составила:

- 2022 год – 110;
- 2021 год – 34.

АО «СахПасФлот» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2022 года действовал Совет директоров, избранный решением Единственного акционера АО «СахПасФлот» 30 июня 2022 года.

#### **Состав Совета директоров АО «СахПасФлот»**

##### **ФИО**

Олонцев Сергей Петрович (Председатель)

Спиченко Валерий Игоревич

Поколов Александр Анатольевич

Жоголев Максим Алексеевич

Новикова Анастасия Николаевна

**Генеральный директор АО «СахПасФлот»** Краюшкин Андрей Александрович 29 декабря 2022 года досрочно прекратил полномочия по решению Единственного акционера. Временное исполнение обязанностей генерального директора возложены на первого заместителя генерального директора Мунгалова Олега Сергеевича без освобождения его от исполнения работы по основной должности с 30 декабря 2022 года до даты принятия Единственным акционером решения об избрании генерального директора.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией АО «СахПасФлот», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров.

# **АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

---

**Состав Ревизионной комиссии АО «СахПасФлот», действующий на 31 декабря 2022 года:**

### **ФИО**

Белослудцев Геннадий Сергеевич

Лисовская Надежда Александровна

Кнырь Олеся Сергеевна

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2022 год – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Профи» - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11806059767.

## **2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ**

АО «СахПасФлот» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании включает финансовые показатели обособленного подразделения. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Существенные моменты по ведению бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Компании в 2022 году, отражены в разделе 5 Пояснений «Основные положения учетной политики».

В Учетную политику Компании на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).
2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).
3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года N 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены Компанией в бухгалтерской отчетности путем единовременной корректировки данных по долгосрочной аренде в

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

межотчетный период по состоянию на 31.12.2021г. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали. Переход Компании на новые ФСБУ требует применения существенного суждения в отношении оценки реальных сроков аренды и расчета приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей и соответствующего актива в форме права пользования. Данные суждения были вынесены и отражены в разделах 14 и 20 Пояснений.

в тысячах рублей

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	4 929 387	7 955	4 937 341
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 931 154</b>	<b>7 955</b>	<b>4 939 109</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 243 227</b>	<b>7 955</b>	<b>5 251 182</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	7 955	7 955
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>236</b>	<b>7 955</b>	<b>8 190</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 243 227</b>	<b>7 955</b>	<b>5 251 182</b>

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

В Учетную политику Компании на 2023 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Уровень существенности устанавливается в процентах от значения строки отчетности. Существенной признается ошибка, искажающая значение любой строки отчетности на 5% или более.

### 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2022 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин РФ) от 29.07.1998г., № 34н и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

В течение года в бухгалтерском учете соблюдались основные принципы, предусмотренные Учетной политикой организации, такие как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания над формой, отсутствие противоречивости, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство.

Бухгалтерский учет в АО «СахПасФлот» осуществляется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3, Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются в программе автоматизировано и распечатываются для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Хранение данных осуществляется в электронном виде.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

При оценке статей бухгалтерской отчетности соблюдались допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», ПБУ 1/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008г., № 106н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты и справки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

### **Нематериальные активы**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов с исключительными правами пользования
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления в отношении признанных объектов нематериальных активов рассчитываются в течение срока полезного использования от 3 до 20 лет.

### **Основные средства**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств
- капитализируемые затраты;
- незавершенные вложения в основные средства;

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена);

- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Переоценка основных средств Компанией не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1.

#### **Актив в форме права пользования**

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев и не продлевается. Информация об оценке обязательства по аренде Компании раскрыта в разделе 16 Пояснений «Обязательства по аренде».

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, в дальнейшем могут корректироваться с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства и арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

#### **Запасы**

##### ***Сырье, материалы и другие материальные ценности***

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Компании целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

#### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за оказанные услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

#### **Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов в качестве расходов будущих периодов Компания учитывает объекты с неисключительным правом пользования, а именно: неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных, лицензии с неисключительными правами пользования, за вычетом стоимости, равномерно списываемой исходя из периода действия лицензии. В отношении прав на пользование программами ЭВМ и базами данных Компания устанавливает срок использования 2 года.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Компания учитывает в составе денежных эквивалентов высоколиквидные финансовые вложения – краткосрочные депозиты со сроком погашения не более 92 дней.

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками).

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

#### **Обязательство по аренде**

Компания признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой Компанией могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам в случаях:

- если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости или предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду; и
- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Компания отражает в отчетности обязательство по аренде, разделяя задолженность на долгосрочную и краткосрочную.

**Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах**

***Обязательства по выплатам персоналу***

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Компания отражает по строке 1540:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 Налогового кодекса РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон № 125-ФЗ от 24.07.1998 года).

***Оценочные обязательства прочие***

В соответствии с учетной политикой, Компания признает также следующие оценочные обязательства и отражает их по строке 1540:

- оценочные обязательства по судебным искам, где Компания выступает ответчиком, по которым решения не в пользу Компании повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность (более 50%) выплат со стороны Компании. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Компании;
- иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

***Условные обязательства (активы)***

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Компания относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где возможно наступление неблагоприятного для компании исхода, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность от 10% до 50%), где Компания выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Компании были учтены в составе оценочных обязательств.

**Выручка**

Выручка от реализации признается в периоде фактического оказания услуг при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом.

Величина выручки оценивается в сумме ожидаемого к получению возмещения за вычетом НДС.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

**Себестоимость и управленческие расходы**

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных услуг, управленческие расходы.

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по видам деятельности.

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Компании.

Для целей формирования Компанией финансового результата управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по основному виду деятельности.

**Прочие доходы и расходы**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

**Расходы по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога, и отражаются в отчете о финансовых результатах как расход или доход.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Компания не уплачивает налог на прибыль по основному виду деятельности на основании пп.33.2 п.1 ст.251 НК РФ и п.48.5 ст. 270 НК РФ. Доходы и расходы Компании, связанные перевозками пассажиров, грузов и багажа не учитываются для целей налогообложения и не формируют базу для исчисления налога на прибыль. Текущий налог исчисляется в обычном порядке по дополнительной деятельности Компании, связанной с обслуживанием пассажиров в морском порту и на судах.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в бухгалтерской отчетности, и их налоговой базой. По общим правилам, отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

**Информация о движении денежных потоков**

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Компании и поступления в Компанию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Компания разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;



- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В соответствии п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке прочие платежи (прочие поступления).

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов России (письмо от 22.01.2016 года №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

## **6. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КОМПАНИИ**

Основным видом деятельности Компании являются межмуниципальные перевозки пассажиров, багажа и грузов морским транспортом на морской линии Корсаков-Курилы. Тарифы на перевозки регулируются государством. Постановлением Правительства Сахалинской области № 571 от 15.11.2016г. зафиксирован низкий уровень тарифов на перевозку пассажиров и грузов, что применимо к перевозке судами Компании т/х "Адмирал Невельской" и т/х "Павел Леонов" в 2022 году. В свою очередь расходы для осуществления своей деятельности Общество несет на коммерческих условиях по рыночным ценам. В связи с этим с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области заключено Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета Сахалинской области в целях возмещения недополученных доходов Компании при применении регулируемых государством тарифов по основному виду деятельности.

Компания также осуществляет дополнительные виды деятельности, связанные с организацией перевозок грузов и пассажиров:

- организация продажи пассажирских билетов;
- услуги, оказываемые пассажирам на вокзалах, и организация доставки пассажиров от вокзала до судна;
- организация питания для пассажиров на судах.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов по основному и дополнительным видам деятельности для целей налогового учета и для исчисления недополученных доходов по основному виду деятельности с целью получения субсидии.

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 7. ВЫРУЧКА в тысячах рублей

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Выручка - всего</b>	105 747	37 863
<b>в том числе:</b>		
Перевозки пассажиров, груза и багажа	95 111	33 506
Дополнительная деятельность	10 636	4 357

### 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ в тысячах рублей

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Себестоимость продаж - всего</b>	777 934	334 156
<b>в том числе:</b>		
Перевозки пассажиров, груза и багажа	755 749	325 972
Дополнительная деятельность	22 185	8 184

### 9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ в тысячах рублей

Управленческие расходы компании составили в 2022г. 84 712 (в 2021г. – 42 965) и, согласно их назначению и местам возникновения, полностью относятся на расходы по основному виду деятельности.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	84 712	42 965
<b>в том числе:</b>		
Выплаты в пользу работников (включая социальные взносы)	57 605	27 061
Бухгалтерские, консультационные, юридические и проч.	18 280	10 754
Амортизация (в том числе арендованного имущества)	3 906	142
Обслуживание ПК, программ и офисного оборудования	2 799	1 217
Материальные расходы	456	1 197
Аренда	427	1 598
Лицензирование	292	634
Услуги связи	156	163
Прочие расходы	791	199

### 10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ в тысячах рублей

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Проценты к получению - всего</b>	15 527	2 907
<b>в том числе:</b>		
Проценты, начисляемые на остаток денежных средств на расчетном счете	9 562	602
Проценты по краткосрочным депозитам	5 965	2 305

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ в тысячах рублей

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Прочие доходы – всего</b>	636 847	571 979
<b>в том числе:</b>		
Субсидия на недополученные доходы	631 765	355 331
Поступление от АО "Сахалинлизингфлот"		200 000
Поступление ГСМ при вводе судов в эксплуатацию		16 105
Акциз на средние дистилляты	5 078	
Поступление по договору доверительного управления		512
Прочие доходы, не связанные с реализацией	4	31
<b>Прочие расходы – всего</b>	16 201	659
<b>в том числе:</b>		
Благотворительная помощь	5 650	
Прочие расходы (сопровождение строительства парома Александр Деев)	4 183	
Расходы по итогам инвентаризации	2 074	52
Расходы на услуги банков	1 783	474
Пени и штрафы	657	2
Процентные расходы по аренде помещения	635	
Премия к празднику	580	
Резервы по сомнительным долгам	294	
Госпошлина	200	104
Прочие расходы, не связанные с реализацией	145	27

### 12. РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ в тысячах рублей

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Прибыль до налогообложения (строка 2300)	-120 726
2	Отложенный налоговый актив на 01.01.2022г.	1 768
3	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2022г.	236
4	Отложенный налоговый актив на 31.12.2022г.	4 949
5	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022г.	1 167
6	Отложенный налог на 01.01.2022г.	1 532
7	Отложенный налог на 31.12.2022г.	3 782
8	Отложенный налог за 2022г.	2 250
9	Текущий налог на прибыль за 2022г.	-939
10	Доход по налогу за 2022г.	1 311
11	Условный расход по налогу	24 145
12	Постоянный налоговый доход	-22 834
13	Чистая прибыль	-119 415

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

---

### 13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ *в тысячах рублей*

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы - всего	206	
в том числе:		
Веб-сайт (sakhpasflot.ru)	206	

По состоянию на 31.12.2022г. сумма НМА с погашенной стоимостью (за вычетом амортизации) составила 206. На 31.12.2021г. объекты НМА в Компании отсутствовали.

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе: Веб-сайт (sakhrasflot.ru)	5100	за 2022г.	-	-	272	-	-	(66)	-	-	-	272	(66)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	272	-	-	(66)	-	-	-	272	(66)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»**  
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** *в тысячах рублей*

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Основные средства - всего</b>	4 768 355	4 937 341
<b>в том числе:</b>		
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	4 763 479	4 929 387
Актив в форме права пользования	4 875	7 955

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018, сделав допущение по договору аренды офиса по адресу г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 304Г о том, что срок аренды составит не менее 3-х лет, Компания признала в учете актив в форме права пользования по аренде на 01.01.2022г. в сумме 7 955. На 31.12.2022г. актив в форме права пользования уменьшен на сумму амортизации, начисленной в течение отчетного года, и составил 4 875.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 2022г.	5 000 329	(62 987)	1 946	-	-	(170 932)	-	-	-	5 002 274
<b>в том числе:</b>	5210	за 2021г.	-	-	4 992 374	-	-	(62 987)	-	-	-	4 992 374
Морские суда	5201	за 2022г.	4 990 028	(62 841)	-	-	-	(166 334)	-	-	-	4 990 028
	5211	за 2021г.	-	-	4 990 028	-	-	(62 841)	-	-	-	4 990 028
Кап.ремонт помещений в аренд. здании ЖД вокзала	5202	за 2022г.	-	-	987	-	-	(634)	-	-	-	987
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА офис ул. Ленина, 304Г	5203	за 2022г.	7 955	-	-	-	-	(3 079)	-	-	-	7 955
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства (офисное оборудование)	5204	за 2022г.	2 346	(146)	959	-	-	(884)	-	-	-	3 304
	5214	за 2021г.	-	-	2 346	-	-	(146)	-	-	-	2 346

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 15. ЗАПАСЫ в тысячах рублей

Основной объем материально-производственных запасов Компании составляют горюче смазочные материалы (ГСМ), что характерно для компаний, основной деятельностью которых являются перевозки. На 31.12.2022г. стоимость ГСМ составила 37 692, из них:

- Смазочные масла на сумму 5 508;
- Топливо для двигателей на сумму 32 184.

В декабре 2022г. была произведена закупка топлива большого объема, расход по которому равномерно распределен и переносится в том числе на 2023г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
							выбыло							
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	13 996	-	13 996	1 172 895	(1 146 472)	-	-	X	40 419	-	40 419	
	5420	за 2021г.	-	-	-	459 814	(445 818)	-	-	X	13 996	-	13 996	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	13 611	-	13 611	383 526	(356 757)	-	-	5 282	40 380	-	40 380	
	5421	за 2021г.	-	-	-	117 922	(104 311)	-	-	526	13 611	-	13 611	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	11 082	(11 082)	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	7 351	(7 351)	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	385	-	385	977	(1 323)	-	-	-	39	-	39	
	5423	за 2021г.	-	-	-	581	(196)	-	-	55	385	-	385	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	777 309	(777 309)	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	333 960	(333 960)	-	-	-	-	-	-	

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ в тысячах рублей

Компания не имеет на 31 декабря 2022 года долгосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются не ранее 12 месяцев после отчетной даты).

Основной состав краткосрочной дебиторской задолженности (47 003) – это статья расчетов по налогам и сборам (35 550).

На 31.12.2022г. сумма налогов, заявленных к возмещению из бюджета, составила:

- налог на добавленную стоимость – 29 665;
- акциз на средние дистилляты – 5 058;

Переплата по налогу на прибыль составила 801.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго-краткосрочную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	за 2022г.	88 740	-	9 770	-	(51 212)	(1)	-	-	47 297
	5530	за 2021г.	2 068 763	-	102 625	-	(2 082 648)	-	-	-	88 740
<b>в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	5511	за 2022г.	747	-	1 184	-	(279)	(1)	-	-	1 652
	5531	за 2021г.	-	-	747	-	-	-	-	-	747
<b>Авансы выданные</b>	5512	за 2022г.	6 608	-	2 415	-	(5 952)	-	-	-	3 071
	5532	за 2021г.	68 763	-	6 608	-	(68 763)	-	-	-	6 608
<b>Прочая</b>	5513	за 2022г.	81 385	-	6 170	-	(44 981)	-	-	-	42 574
	5533	за 2021г.	2 000 000	-	95 270	-	(2 013 885)	-	-	-	81 385



# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	290 740	209 337
в том числе:		
Расчетные счета	254 636	120 020
Касса	104	156
Депозитные счета	36 000	89 161

### 18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	160	
в том числе:		
1С: Бухгалтерия предприятия 8 КОРП	22	
1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ	13	
1С: ИТС ОТРАСЛЕВОЙ	2	
1С: Предприятие 8. Общепит	36	
1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест.	24	
1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия на 5 рабочих мест.	63	

### 19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ в тысячах рублей

#### Уставный капитал

Уставный капитал Компании сформирован стоимостью судов т/х «Александр Невельской» и т/х «Павел Леонов» на общую сумму 4 271 644. Компанией размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая в количестве 427 164 417 штук.

#### Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал сформирован в 2021г. в связи с признанием Компанией расходов учредителя по перегону судов в порт Корсаков на сумму 736 672. Размер и номинальная стоимость доли в уставном капитале не изменилась (ст. 27 закона «Об акционерных обществах» от 08.02.1998 № 14-ФЗ, ст. 32.2 закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ, раздел «Отражение акционерным обществом информации о вкладах в его имущество» в приложении к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875). В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

#### Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли на 31.12.2022г. составила 76 502.

Дивиденды акционеру в 2022г. не начислялись и не выплачивались.

Информация об изменениях в отчетном году уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли отражена в отчете об изменениях капитала Компании за 2022 год.

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 21.03.2000 года № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	(119 415)	195 919
Базовая прибыль, тыс. руб.	(119 415)	195 919
Средневзвешенное количество акций, шт.	427 164 417	427 164 417
<b>Базовая прибыль на одну акцию, руб.</b>	<b>(0,28)</b>	<b>0,46</b>

Компания не раскрывает информацию о разведенной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

### Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2022г. составляет 5 084 818 (на 31.12.2021г.: 5 204 235).

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	206	-
Основные средства	4 768 355	4 937 341
Отложенные налоговые активы	4 949	1 768
Запасы	40 419	13 996
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1	-
Дебиторская задолженность	47 003	88 740
Денежные средства и денежные эквиваленты	290 740	209 337
Прочие оборотные активы	160	-
<b>ИТОГО активы</b>	<b>5 151 832</b>	<b>5 251 182</b>
Отложенные налоговые обязательства	1 167	236
Прочие обязательства долгосрочные	1 970	7 955
Кредиторская задолженность	44 952	29 919
Оценочные обязательства краткосрочные	18 925	8 838
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>67 014</b>	<b>46 948</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>5 084 818</b>	<b>5 204 235</b>

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ в тысячах рублей

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются по средней ставке привлечения заемных средств, оцененной в 10%. На конец отчетного периода Компания переводит часть задолженности по аренде из долгосрочной в краткосрочную, обязанность по уплате которой наступает в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Наименование показателя	Срок	Сумма
Обязательство по аренде	2022-2024	7 955
Обязательство по аренде	2023-2024	5 104
Краткосрочные обязательства (строка 1520 баланса)	2023	3 134
Долгосрочные обязательства (строка 1450 баланса)	2024	1 970

### 21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства - всего	18 925	8 838
в том числе:		
Резервы на отпуска работникам	16 129	8 838
Прочие обязательства	2 796	

В составе прочих отражены обязательства по договору № 605/22 от 15.07.2022 с контрагентом ОАО «Сахалинское морское пароходство» в пределах общей цены договора. Максимальная сумма услуг по договору составила 4 500, включая НДС. Контрагент, оказав услуги в полном объеме, не предоставил корректно оформленные и документально подтвержденные первичные бухгалтерские документы. Компания, не отказываясь от своих обязательств, отразила их в разделе прочих в бухгалтерском балансе до окончательного урегулирования спорного вопроса по подтверждающим произведенные услуги документам. Компания предполагает, что разрешение вопроса состоится в 2023г., в результате чего сумма прочих обязательств будет перенесена на обязательство по расчету с поставщиком и списана в момент уплаты.

### 22. ОПЕРАЦИИ ПО ВЗАИМОРАСЧЕТАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся юридические и (или) физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Компанию, а именно: Единственный акционер, члены Совета Директоров и генеральный директор (основной управленческий персонал).

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 9 996 тысяч рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 4 440 тысяч рублей).

# АО «САХАЛИНСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ ФЛОТ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 23. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ в тысячах рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	29 919	41 534	1 393	(27 894)	-	-	-	-	44 952
в том числе:	5580	за 2021г.	-	32 267	2	(2 350)	-	-	-	-	29 919
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 043	22 234	-	(1 324)	-	-	-	-	23 954
авансы полученные	5581	за 2021г.	-	3 043	-	-	-	-	-	-	3 043
	5562	за 2022г.	321	2 198	-	(75)	-	-	-	-	2 443
	5582	за 2021г.	-	321	-	-	-	-	-	-	321
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 998	(1 388)	1 393	(2 998)	-	-	-	-	5
займы	5583	за 2021г.	-	2 996	2	-	-	-	-	-	2 998
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	2 350	-	(2 350)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	23 557	18 490	-	(23 497)	-	-	-	-	18 550
	5586	за 2021г.	-	23 557	-	-	-	-	-	-	23 557

**24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

***Условные обязательства юридического характера***

У Компании имеется ряд условных обязательств юридического характера, по которым руководство Компании оценивает степень вероятности оттока экономических выгод как низкую, включая обязательства, вытекающие из исков, претензий и споров гражданско-правового характера.

***Условные налоговые обязательства в Российской Федерации***

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало все налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании незначительного риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

С 1 января 2023 года вступили в силу изменения в Налоговом кодексе РФ, согласно которым компании должны уплачивать налоги единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет. По состоянию на 31 декабря 2022 года сформировано общее сальдо расчетов с бюджетом с учетом переплаты по всем налогам. Данная информация представляется в балансе Компании так же свернуто.

***Страновой риск Российской Федерации***

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

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российским организациям, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала,

волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Все перечисленное может привести к усилению зависимости российских компаний от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они вряд ли смогут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на деятельность Компании.

***Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Компании***

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Основная деятельность Компании относится к социальной сфере, на которую распространение коронавирусной инфекции оказывает существенное влияние.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для деятельности Компании руководство Компании разрабатывает и реализовывает мероприятия, направленные на обеспечение нормальной операционной деятельности и предупреждающие распространение инфекции.

***Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Компании***

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство Компании предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями и пандемией COVID-19. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Компании не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Компании в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2022 года, но фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

**25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2022 год отсутствуют.

**Временно исполняющий обязанности  
генерального директора**

**27 марта 2023г.**



**О. С. Мунгалов**