

Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство»

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ «ВОЛЖСКОЕ ПАРОХОДСТВО»

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	
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	12
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
2.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	14
2.3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	14
2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	14
2.5. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15
2.6. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	16
2.7. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ	16
2.8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
2.10. УЧЕТ ЗАПАСОВ	18
2.11. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	19
2.12. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	19
2.13. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
2.14. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	20
2.15. УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	20
2.16. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	21
2.17. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	21
2.18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	22
2.19. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	22
2.20. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	23
2.21. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	23
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	25
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	25
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	30
3.4. ЗАПАСЫ	31
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
3.5.1. Дебиторская задолженность	32
3.5.2. Кредиторская задолженность	33
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	34
3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	35
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35

3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	36
3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	36
3.10.2. Прочие доходы и расходы	38
3.11. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	39
3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	40
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	41
3.13.1. Операции с основным хозяйственным обществом	41
3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем	41
3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом	43
3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.....	43
3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	43

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация **Акционерное общество «Судходная 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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
По ОКВЭД2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710001		
31	12	2024
03144484		
5260902190		
50.40		
1 22 67		34
384		

ИНН	2312145943
ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	808 808	342 027	170 531	2.4, 2.6, 3.1
Основные средства	1150	21 956 305	20 869 080	32 033 780	2.5, 2.6, 2.7, 3.2
Финансовые вложения	1170	187 894	193 613	222 992	2.8, 2.11, 3.3
Отложенные налоговые активы	1180	1 705 313	1 335 159	2 053 122	2.15, 3.11
Прочие внеоборотные активы	1190	3 961 038	3 734 146	1 628 865	2.9
Итого по разделу I	1100	28 619 358	26 474 025	36 109 290	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	2 021 374	2 038 350	1 894 497	2.10, 2.11, 3.4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 404	71 317	35 987	
Дебиторская задолженность	1230	2 183 706	2 464 719	5 939 312	2.11, 3.5.1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	4 900 000	-	2.8, 2.11, 3.3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 233 243	23 636 307	6 783 112	2.18, 3.6
Прочие оборотные активы	1260	119 436	84 381	127 176	2.9
Итого по разделу II	1200	6 565 163	33 195 074	14 780 084	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	35 184 521	59 669 099	50 889 374	

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	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	333 164	347 640	357 231	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 105 255	8 105 255	8 105 255	
Резервный капитал	1360	167 024	167 024	58 672	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	600 148	32 575 699	21 602 384	3.7
Итого по разделу III	1300	12 546 070	44 536 097	33 464 021	
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	5 793 524	6 116 427	12 539 767	2.12, 3.8
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 758 807	1 535 445	349 290	2.15, 3.11
Прочие обязательства	1450	170 184	98 215	102 477	2.7, 3.5.2
Итого по разделу IV	1400	8 722 515	7 750 087	12 991 534	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	10 274 564	5 215 891	1 313 605	2.12, 3.8
Кредиторская задолженность	1520	2 844 836	1 582 530	2 848 805	2.7, 3.5.2
Доходы будущих периодов	1530	7 014	6 488	7 276	
Оценочные обязательства	1540	789 522	578 006	264 133	2.13, 3.9
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
Итого по разделу V	1500	13 915 936	7 382 915	4 433 819	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	35 184 521	59 669 099	50 889 374	

Представитель АО «Волга-флот»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«03» марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за Январь-Декабрь 2024 года

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 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.

	К О Д Ы		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	03144484		
ИНН	5260902190		
По ОКВЭД2	50.40		
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67		34
	384		
по ОКЕИ			

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года	Раскрытия в Поясне- ниях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	20 914 348	29 350 833	2.16, 3.10
Себестоимость продаж	2120	(15 936 702)	(15 599 683)	2.16, 2.17, 3.10
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 977 646	13 751 150	
Управленческие расходы	2220	(3 016 338)	(2 358 472)	2.16, 2.17, 3.10
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 961 308	11 392 678	
Доходы от участия в других организациях	2310	21 674	18 447	
Проценты к получению	2320	1 603 818	1 842 342	
Проценты к уплате	2330	(1 119 159)	(599 588)	
Прочие доходы	2340	3 720 160	21 109 436	2.16, 3.10
Прочие расходы	2350	(4 728 307)	(20 041 186)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 459 494	13 722 129	
Налог на прибыль	2410	(863 090)	(2 666 976)	
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(9 882)	(762 858)	2.15, 3.11
отложенный налог на прибыль	2412	(853 208)	(1 904 118)	
Прочее	2460	(16 982)	16 923	
Чистая прибыль (убыток)	2400	579 422	11 072 076	3.7

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года	Раскрытия в Поясне- ниях
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	579 422	11 072 076	
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	92, 43	1 766,16	3.7
Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	85,95	1 642,38	

Представитель АО «Волга-флот»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.

Морозова Е.В.

«03» марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 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.

	К О Д Ы		
Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	03144484		
ИНН	5260902190		
По ОКВЭД2	50.40		
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67		34
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 340 479	-	8 462 486	58 672	21 602 384	33 464 021
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	11 081 667	11 081 667
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	11 072 076	11 072 076
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	9 591	9 591
Уменьшение капитала – всего:	3220	-	-	(9 591)	-	-	(9 591)
в том числе:							
переоценка имущества	3222	X	X	(9 591)	X	-	(9 591)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	108 352	(108 352)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	3 340 479	-	8 452 895	167 024	32 575 699	44 536 097
За 2024 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	216	-	594 114	594 330
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	579 422	579 422
переоценка имущества	3312	X	X	216	X	14 692	14 908
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	(14 692)	-	(32 569 665)	(32 584 357)
в том числе:							
переоценка имущества	3322	X	X	(14 692)	X	-	(14 692)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(32 569 665)	(32 569 665)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	3 340 479	-	8 438 419	167 024	600 148	12 546 070

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	12 637 905	44 634 420	33 569 621

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Представитель АО «Волга-флот»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«03» марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за Январь-Декабрь 2024 года

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 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		
	0710005		
	31	12	2024
	03144484		
	5260902190		
	50.40		
	1 22 67		34
	384		

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	25 349 353	33 633 766
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 096 464	30 853 939
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	650 556	10 484
прочие поступления	4119	3 602 333	2 769 343
Платежи - всего	4120	(18 229 915)	(20 356 217)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 922 207)	(12 761 068)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 233 085)	(5 277 830)
процентов по долговым обязательствам	4123	(438 842)	(493 607)
налога на прибыль организаций	4124	(84 454)	(767 368)
прочие платежи	4129	(1 551 327)	(1 056 344)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 119 438	13 277 549
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	14 778 608	17 371 664
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	606 153	14 784 682
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	13 912 174	2 568 535
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	260 281	18 447
прочие поступления	4219	-	-

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года
1	2	3	4
Платежи – всего	4220	(18 307 004)	(8 525 015)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 730 302)	(3 067 640)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(13 075 963)	(5 300 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(500 739)	(157 375)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 528 396)	8 846 649
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	18 582 400	1 874 840
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	18 582 400	1 874 840
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(42 436 387)	(7 194 306)
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	(31 100 360)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 266 672)	(7 181 941)
прочие платежи	4329	(69 355)	(12 365)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(23 853 987)	(5 319 466)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(20 262 945)	16 804 732
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 636 307	6 783 112
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 233 243	23 636 307
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 140 119)	48 463

Представитель АО «Волга-флот»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

«03» марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Судоходная компания «Волжское пароходство» (далее – Общество или АО «Волга-флот») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

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.

Филиалы и представительства:

Наименование: Борская база технического обслуживания флота

Место нахождения: Нижегородская обл., г. Бор, рп. Октябрьский

Дата регистрации: 24.03.1994 г.

Наименование: Волжская база технического обслуживания флота

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

Дата регистрации: 24.03.1994 г.

Основными видами (предметом) деятельности Общества являются:

- деятельность внутреннего водного грузового транспорта;
- деятельность морского пассажирского транспорта;
- деятельность морского грузового транспорта;
- аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем;
- деятельность по оказанию маневровых услуг судами заграничного и каботажного плавания;
- деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- аренда судов внутреннего водного транспорта для перевозки пассажиров с экипажем;
- буксировка и маневровые услуги на внутренних водных путях;
- деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом;
- деятельность вспомогательная, связанная с внутренним водным транспортом;
- деятельность ледокольного флота на морском транспорте;
- транспортная обработка грузов.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п./п.	Серия и номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия
1	BX-40 008433 Переоформ	25.06.2018	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Бессрочно
2	MP-4 000279	25.12.2018	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Бессрочно
3	MP-1 000351	20.07.2012	Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов	Бессрочно

На 31.12.2024 г. численность сотрудников Общества составила 2 215 человек, на 31.12.2023 г. – 2 376 человек.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2024 года представлен 9 членами (избран решением годового Общего собрания акционеров 17.06.2024 г. (протокол № 41/170624 от 17.06.2024 г.)).

Состав Ревизионной комиссии на 31 декабря 2024 года представлен 3 членами (избран решением годового Общего собрания акционеров 17.06.2024 г. (протокол № 41/170624 от 17.06.2024 г.)).

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № 06-20/0482/Д-ЦКР/20/25 от 21.04.2020 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в редакции Учетной политики Общества, утвержденной Приказом Генерального директора №2074/22-1 от 30.12.2021 г. (с учетом изменений, утвержденных приказами №1142/22-1 от 30.12.2022 г. и №1369/22-1 от 26.12.2023 г.).

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общим классификатором основных фондов (ОКОФ).

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из 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.

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, месяцев
Программное обеспечение	13-301
Сайты	74-85
Товарные знаки	103-122
Прочие нематериальные активы	60-85

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов рассчитывается в случаях, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В остальных случаях, а также ввиду отсутствия возможности провести достоверную оценку активного рынка для объекта нематериальных активов, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, 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).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2.5. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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.

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.

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.

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

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	84-1200
Сооружения	73-942
Машины и оборудование	15-836
Транспортные средства	37 840

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.

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).

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2.6. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

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).

2.7. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ 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%.

2.8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период;
- иные расходы, понесены в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.10. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет материалов

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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.

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

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

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

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

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 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, распределяется 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.

2.11. 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.

2.12. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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 займодавцу (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.

2.13. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат).

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

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

Ввиду незначительности обязательств по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающих на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, оценочные ликвидационные обязательства не создаются.

2.14. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.

Для целей бухгалтерского учета средства Общество выделяет следующие виды целевого финансирования:

- средства на финансирование инвестиционных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.);
- средства на финансирование текущих расходов, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера).

При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров, решения о выделения средств целевого финансирования.

Для учета средств целевого финансирования используется счет 86* «Целевое финансирование». Средств на финансирование инвестиционных расходов отражаются на счете 98* «Доходы будущих периодов» при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- доходы будущих периодов на финансирование инвестиционных расходов (в части затрат, приходящихся на период 365+ дней от даты отчетности) – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»;
- доходы будущих периодов на финансирование текущих и инвестиционных расходов (в части затрат, приходящихся на период 365 дней от даты отчетности) – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства».

2.15. УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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.

2.16. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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.

Связанные прочие доходы и прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по следующим операциям:

- расходы, связанные с обесценением капитальных вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов, и восстановление обесценения к ним;
- доходы от прихода запасов от ликвидации ОС и расходы, связанные с ликвидацией ОС;
- результат прекращения обязательств по договорам аренды как разница величины права пользования активом и соответствующего обязательства;
- доходы и расходы по приобретению и продаже валюты;
- положительные и отрицательные курсовые разницы.

Кроме того, в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернуто) от создания/восстановления резервов и оценочных обязательств. 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.

2.17. 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 оказанных услуг (выполненных работ) 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 подразделением услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

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

Расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), признаются полностью в себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ 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.

2.19. 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:

Иностранная валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492
1 Датская крона	14,2225	13,3717	10,0722
10 Норвежских крон	89,5872	88,5059	71,5110
1 Фунт стерлингов Соединенного королевства	127,4962	114,5320	84,7919
1 Злотый	24,7782	22,7925	16,0496
10 Турецких лир	28,9122	30,4815	37,5865
10 Шведских крон	112,9774	90,3042	67,3918

2.20. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В учетную политику Общества на 2024 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Указанные изменения не оказали существенного эффекта на показатели отчетности за 2024 год и сопоставимые данные.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в части выбора варианта оценки по переоцененной стоимости группы объектов основных средств: самоходных суден, задействованных в перевозках. Переоценка судов будет производиться два раза в год: по состоянию на 31 марта (начало навигации) и 31 декабря (конец отчетного года). Переоценка будет отражаться путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации (с учетом относящихся к объекту основных средств капитализированных ремонтов) таким образом, чтобы балансовая стоимость судна после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Результаты переоценки судов будут отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности только при существенном изменении их справедливой стоимости, составляющем более 5% от ее величины на дату предыдущей переоценки.

2.21. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («альтернативный способ»).

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 представлен следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i>				
Наименование	Код строки	На 31.12.2023	Эффект применения ФСБУ 14	На 01.01.2024
Нематериальные активы	1110	342 027	125	342 152
Прочие внеоборотные активы	1190	3 734 146	(125)	3 734 021
Внеоборотные активы	1100	26 474 025	-	26 474 025
АКТИВ	1600	59 669 099	-	59 669 099

Общество уточнило способ представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об имеющихся доходах будущих периодов на финансирование инвестиционных расходов в объекты основных средств (компенсацию процентов по привлеченным кредитным ресурсам на финансирование инвестиций), осуществив разделение на долгосрочную и краткосрочную часть в зависимости от сроков погашения доходов будущих периодов в порядке, описанном в п. 2.14 «Учет государственной помощи и целевого финансирования» раздела Основные положения Учетной политики.

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	На 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2023 после корректировки
Прочие обязательства	1450	4 153	98 324	102 477	6 380	91 835	98 215
Долгосрочные обязательства	1400	12 893 210	98 324	12 991 534	7 658 252	91 835	7 750 087
Доходы будущих периодов	1530	105 600	(98 324)	7 276	98 323	(91 835)	6 488
Краткосрочные обязательства	1500	4 532 143	(98 324)	4 433 819	7 474 750	(91 835)	7 382 915
ПАССИВ	1700	50 889 374	-	50 889 374	59 669 099	-	59 669 099

Принимая во внимание, что денежные выплаты, направленные на погашение обязательств перед поставщиками за поставку материалов, оказания услуг, в последующем формирующие капитальные вложения в объекты внеоборотных активов, представляют собой пример денежных потоков от инвестиционной деятельности, в отчетном году в Отчете о движении денежных средств отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Соответствующие изменения внесены в Отчет о движении денежных средств за 2023 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2023 после корректировки
Платежи – всего, в том числе:	4120	(22 778 417)	2 422 200	(20 356 217)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 183 268)	2 422 200	(12 761 068)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 855 349	2 422 200	13 277 549
Платежи – всего, в том числе:	4220	(6 102 815)	(2 422 200)	(8 525 015)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(645 440)	(2 422 200)	(3 067 640)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11 268 849	(2 422 200)	8 846 649
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16 804 732	-	16 804 732

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

	Нематериальные активы						
	Программное обеспечение, неисключительные права на ПО	Видеоролики, сайты	Товарные знаки	Прочие НМА	НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14	Капитальные вложения в НМА	Итого
	Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2022 года	95 302	2 146	132	-	10 450	73 726	181 756
Поступление	-	-	-	-	10 505	186 246	196 751
Принято к учету в качестве НМА	27 154	711	5	25 000	-	(52 870)	-
Реклассификация по сроку	-	-	-	-	(696)	-	(696)
Выбытие	-	-	(33)	-	(588)	-	(621)
Остаток на 31 декабря 2023 года	122 456	2 857	104	25 000	19 671	207 102	377 190
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	17 124	-	-	580	(17 454)	-	250
Остаток на 1 января 2024 года	139 580	2 857	104	25 580	2 217	207 102	377 440
Поступление	-	-	-	-	-	526 596	526 596
Принято к учету в качестве НМА	316 307	551	-	27 532	-	(344 390)	-
Выбытие	(38)	-	-	-	-	-	(38)
Остаток на 31 декабря 2024 года	455 849	3 408	104	53 112	2 217	389 308	903 998

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Нематериальные активы							
	Программное обеспечение, не- исключитель- ные права на ПО	Видеоролики, сайты	Товарные знаки	Прочие НМА	НМА, учиты- ваемые в со- ставе «РБП, связанные с ПО» до пере- хода на ФСБУ 14	Капиталь- ные вложе- ния в НМА	Итого
Накопленная амортизация и признанное обесценение							
Остаток на 31 декабря 2022 года	(7 087)	(51)	(72)	-	(4 015)	-	(11 225)
Начисление	(19 402)	(328)	(12)	-	(4 229)	-	(23 971)
Выбытие	-	-	33	-	-	-	33
Остаток на 31 декабря 2023 года	(26 489)	(379)	(51)	-	(8 244)	-	(35 163)
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	(5 872)	-	-	(280)	6 027	-	(125)
Остаток на 1 января 2024 года	(32 361)	(379)	(51)	(280)	(2 217)	-	(35 288)
Начисление	(54 488)	(474)	(8)	(4 946)	-	-	(59 916)
Выбытие	14	-	-	-	-	-	14
Остаток на 31 декабря 2024 года	(86 835)	(853)	(59)	(5 226)	(2 217)	-	(95 190)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	95 967	2 478	53	25 000	11 427	207 102	342 027
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	107 219	2 478	53	25 300	-	207 102	342 152
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	369 014	2 255	45	47 886	-	389 308	808 808

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2024 г. признаков обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в них не выявлено.

На 31.12.2024 г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге отсутствуют.

Результат от списания нематериальных активов за отчетный период составил 24 тыс. рублей.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

	Здания	Сооружения	Машины и обо- рудование, включая хозяй- ственный ин- вентарь и дру- гие объекты	Транспортные средства	Земельные участки и объ- екты природо- пользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
	Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2022 года	200 530	21 660	1 021 753	62 826 805	27 303	809 953	64 908 004
Поступление	-	-	-	-	-	3 802 487	3 802 487
Принято к учету в качестве ОС	38 179	-	135 373	3 770 142	-	(3 943 694)	-
Переклассификация	-	-	(85 790)	85 790	-	-	-
Выбытие	-	(15)	(15 991)	(34 453 999)	-	(23 885)	(34 493 890)
Остаток на 31 декабря 2023 года	238 709	21 645	1 055 345	32 228 738	27 303	644 861	34 216 601
Поступление	-	-	-	-	-	5 026 933	5 026 933
Принято к учету в качестве ОС	7 210	710	220 092	4 328 895	-	(4 556 907)	-
Доукомплектация	-	-	(11 836)	11 836	-	-	-
Перевод в долгосрочные активы к продаже	-	-	(2 883)	(10 665)	-	-	(13 548)
Выбытие	-	(3 259)	(12 496)	(2 802 098)	-	(574)	(2 818 427)
Остаток на 31 декабря 2024 года	245 919	19 096	1 248 222	33 756 706	27 303	1 114 313	36 411 559

	Здания	Сооружения	Машины и обо- рудование, включая хозяй- ственный ин- вентарь и дру- гие объекты	Транспортные средства	Земельные участки и объ- екты природо- пользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Накопленная амортизация и признанное обесценение							
Остаток на 31 декабря 2022 года	(104 114)	(10 997)	(681 274)	(32 086 760)	-	(447)	(32 883 592)
Начисление	(4 165)	(1 374)	(105 484)	(2 410 054)	-	-	(2 521 077)
Переклассификация	-	-	66 263	(66 263)	-	-	-
Признание (-) / восстановление (+) обесценения	-	-	(1 351)	4 758 146	-	-	4 756 795
Выбытие	-	15	13 211	17 274 267	-	-	17 287 493
Остаток на 31 декабря 2023 года	(108 279)	(12 356)	(708 635)	(12 530 664)	-	(447)	(13 360 381)
Начисление	(5 254)	(1 129)	(113 455)	(2 539 277)	-	-	(2 659 115)
Признание (-) / восстановление (+) обесценения	-	-	1 351	(48 061)	-	-	(46 710)
Доукомплектация	-	-	6 604	(6 604)	-	-	-
Перевод в долгосрочные активы к продаже	-	-	2 760	7 707	-	-	10 467
Выбытие	-	1 946	11 848	1 476 322	-	-	1 490 116
Остаток на 31 декабря 2024 года	(113 533)	(11 539)	(799 527)	(13 640 577)	-	(447)	(14 565 623)
Балансовая стоимость на 31 де- кабря 2023 года	130 430	9 289	346 710	19 698 074	27 303	644 414	20 856 220
Балансовая стоимость на 31 де- кабря 2024 года	132 386	7 557	448 695	20 116 129	27 303	1 113 866	21 845 936

Наличие и движение права пользования активом

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

	ППА Здания	ППА Транспортные средства	ППА Земельные участки и объекты природопользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2022 года	656	21 572	1 128	-	23 356
Поступление	-	-	-	9 379	9 379
Принято к учету в качестве ППА	-	9 379	-	(9 379)	-
Пересмотр стоимости	-	-	99	-	99
Остаток на 31 декабря 2023 года	656	30 951	1 227	-	32 834
Поступление	-	-	-	92 318	92 318
Принято к учету в качестве ППА	92 318	-	-	(92 318)	-
Пересмотр стоимости	29 508	25 063	474	-	55 045
Остаток на 31 декабря 2024 года	122 482	56 014	1 701	-	180 197
Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2022 года	(328)	(13 515)	(145)	-	(13 988)
Начисление	(82)	(5 864)	(40)	-	(5 986)
Выбытие	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(410)	(19 379)	(185)	-	(19 974)
Начисление	(21 949)	(27 848)	(57)	-	(49 854)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(22 359)	(47 227)	(242)	-	(69 828)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	246	11 572	1 042	-	12 860
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	100 123	8 787	1 459	-	110 369

На 31.12.2024 г. по результатам проведения инвентаризации произведено восстановление обесценения объектов основных средств в сумме 1 567 тыс. рублей.

На 31.12.2024 г. выявлены признаки обесценения объектов основных средств в сумме 48 061 тыс. рублей.

В состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, переведены объекты основных средств стоимостью 3 081 тыс. рублей.

На 31.12.2024 г. стоимость основных средств, находящихся в залоге, составила 9 372 303 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 12 066 006 тыс. рублей.

Объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют.

На 31.12.2024 г. авансы, выданные под приобретение основных средств, за вычетом НДС составили 3 961 396 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 3 754 231 тыс. рублей.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	399 871	(211 977)	187 894	400 005	(206 392)	193 613	399 863	(176 871)	222 992
Ценные бумаги других организаций (акции)	396 861	(211 977)	184 884	396 995	(206 392)	190 603	396 863	(176 871)	219 992
Вклады в уставные капиталы других организаций	3 010	-	3 010	3 010	-	3 010	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	399 871	(211 977)	187 894	5 300 005	(206 392)	5 093 613	399 863	(176 871)	222 992

Финансовые вложения, обремененные залогом, на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Движение финансовых вложений

Все финансовые вложения Общества относятся к виду вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
В 2024 году списаны финансовые вложения в размере 134 тыс. рублей в связи с ликвидацией организации, в уставный капитал которой был осуществлен вклад.
В 2024 году погашен займ в размере 3 700 000 тыс. рублей в порядке взаимозачета по встречным обязательствам.

Обесценение финансовых вложений

В 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений Общества увеличен на сумму 5 585 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2024 г. составил 211 978 тыс. рублей.

Доходы по финансовым вложениям

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Дивиденды от дочерних компаний	21 674	18 447
Проценты по выданным займам	88 111	163 408
Итого	109 785	181 855

3.4. ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасные части	1 142 013	1 081 260	831 532
Топливо и ГСМ	487 897	536 073	670 045
Сырье и материалы	157 983	190 743	173 467
Вспомогательные материалы	122 337	109 888	110 835
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	71 133	69 639	76 910
Спецодежда и СИЗ	23 459	20 624	39 026
Тара и тарные материалы	480	441	328
Продовольственные запасы, продукты питания	81	56	56
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	2 049	2 049
Прочие запасы	18 593	37 721	19 335
Товары	9	17	17
Долгосрочные активы к продаже	3 081	-	-
Итого до вычета резервов	2 027 066	2 048 511	1 923 600
За вычетом: резерв под обесценение запасов	(5 692)	(10 161)	(29 103)
Итого	2 021 374	2 038 350	1 894 497

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

На 31.12.2024 г. авансы, выданные под приобретение запасов, составили 1 283 307 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 1 399 756 тыс. рублей.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2024 год		За 2023 год	
	поступило	списано	поступило	списано
Запасные части	924 291	(863 538)	1 139 552	(889 824)
Топливо и ГСМ	4 378 953	(4 427 129)	4 474 057	(4 608 029)
Сырье и материалы	177 205	(209 965)	255 878	(238 602)
Вспомогательные материалы	191 463	(179 014)	175 936	(176 883)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	156 453	(154 959)	134 654	(141 925)
Спецодежда и СИЗ	75 522	(72 687)	38 341	(56 743)
Тара и тарные материалы	854	(815)	1 182	(1 069)
Продовольственные запасы, продукты питания	974	(949)	-	-
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	(2 049)	-	-
Прочие запасы	85 827	(104 955)	98 811	(80 425)
Товары	-	(8)	-	-
Долгосрочные активы к продаже	3 081	-	-	-
Итого	5 994 623	(6 016 068)	6 318 411	(6 193 500)

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	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
Авансы выданные	1 375 606	(303 976)	1 071 630	1 487 183	(338 957)	1 148 226	1 525 184	(362 326)	1 162 858
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	705 238	(9 652)	695 586	316 611	(9 871)	306 740	818 902	(36 664)	782 238
Расчеты с покупателями и заказчиками	391 845	(26 516)	365 329	571 058	(21 965)	549 093	484 303	(15 705)	468 598
Прочая	67 639	(16 478)	51 161	485 432	(24 772)	460 660	3 539 666	(14 048)	3 525 618
Итого	2 540 328	(356 622)	2 183 706	2 860 284	(395 565)	2 464 719	6 368 055	(428 743)	5 939 312

3.5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность	85 364	6 380	4 153
в том числе:			
обязательства по аренде	85 364	6 380	4 153
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 844 836	1 582 530	2 848 805
в том числе:			
задолженность по выплате дивидендов	1 472 795	-	-
поставщики и подрядчики	931 722	995 640	1 090 929
расчеты по задолженности перед персоналом организации	193 404	195 529	168 885
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	146 410	295 623	423 353
обязательства по аренде краткосрочные	25 434	5 759	5 639
авансы полученные	24 366	20 660	1 114 656
прочая	50 705	69 319	45 343
Итого	2 930 200	1 588 910	2 852 958

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	904 825	9 140 390	2 309 737
Валютные счета	13 874	95 896	147 564
Специальные счета	42	21	111
Депозиты (до 3-х мес.)	1 314 502	14 400 000	4 325 700
Итого	2 233 243	23 636 307	6 783 112

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

В соответствии с Постановлением Советского районного суда г. Нижнего Новгорода от 26.12.2023 г., наложен арест на денежные средства, находящиеся на расчетном счете, в сумме 133 104 тыс. рублей в рамках судебного дела по факту нарушения правил безопасности движения и эксплуатации внутреннего водного транспорта. В рамках данного дела Обществом признано оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям (п. 3.9 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений).

Все остальные денежные средства доступны для использования Обществом.

3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	3 340 479	3 340 479	3 340 479
Добавочный капитал - всего	8 438 419	8 452 895	8 462 486
в том числе:			
переоценка основных средств	333 164	347 640	357 231
прочие источники	8 105 255	8 105 255	8 105 255
Резервный капитал	167 024	167 024	58 672
Нераспределенная прибыль (убыток)	600 148	32 575 699	21 602 384
Итого	12 546 070	44 536 097	33 464 021

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.

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.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	579 422	11 072 076
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	6 269 024	6 269 024
Количество привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции из соотношения 1:1, шт.	472 469	472 469
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	92,43	1 766,16
Разводненная прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	85,95	1 642,38

Дивиденды

В соответствии с Решением годового общего собрания акционеров №41/170624 от 17.06.2024 г. чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, было решено направить на выплату дивидендов акционерам в размере 32 569 665 тыс. рублей. Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 472 795 тыс. рублей.

В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

(тыс. руб.)				
Виды обязательств	Срок погашения*	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства - всего		5 793 524	6 116 427	12 539 767
в том числе:				
займы	-	-	-	3 026 212
кредиты	31.12.2027-25.12.2037	5 793 524	6 116 427	9 513 555
Краткосрочные обязательства - всего		10 274 564	5 215 891	1 313 605
в том числе:				
займы	31.01.2025	9 219 934	3 735 508	90 786
кредиты	31.12.2025	1 054 630	1 480 383	1 222 819
Итого		16 068 088	11 332 318	13 853 372

*Сроки погашения кредитов и займов по обязательствам, признанным на 31.12.2024 г.

В 2024 году Обществом привлечены кредитные средства для финансирования текущей и инвестиционной деятельности в размере 9 982 400 тыс. рублей.
В 2024 году Обществом привлечены заемные средства для оптимизации финансовой деятельности в размере 8 600 000 тыс. рублей.

В 2024 году Обществом погашены обязательства по кредитным договорам и договору займа на общую сумму 15 986 684 тыс. рублей (основного долга – 14 788 188 тыс. рублей, начисленных процентов – 1 198 496 тыс. рублей).

За 2024 год начислено процентов по кредитам и полученным займам в размере 1 659 740 тыс. рублей, в том числе проценты по займам – 703 739 тыс. рублей, проценты по кредитам – 956 001 тыс. рублей, в том числе проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов – 559 280 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. общая задолженность по кредитам и займам составила 16 068 088 тыс. рублей, в том числе основной долг – 5 284 212 тыс. рублей, проценты – 783 876 тыс. рублей.

В 2024 г. была произведена конвертация кредитов, привлеченных в евро и долларах США в юани.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)			
Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
По долгосрочному премированию	398 815	-	-
По предстоящим расходам на оплату отпусков	186 845	154 163	143 753
По незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	160 898	234 068	29 278
По предстоящим расходам на выплату премий	42 964	189 775	91 102
Итого	789 522	578 006	264 133

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

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от перевозок	20 119 156	29 020 742
Выручка от передачу судов в аренду (тайм-чартер)	637 147	217 493
Прочие доходы от транспортной деятельности	137 362	65 087
Выручка от прочей деятельности	20 683	47 511
Итого	20 914 348	29 350 833

Затраты на производство - всего

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	5 146 146	5 358 070
Расходы на оплату труда	5 192 828	4 434 240
Амортизация	2 738 239	2 474 717
Отчисления на социальные нужды	945 646	781 860
Прочие затраты, в том числе:	4 930 181	4 909 268
портовые сборы, брокерские комиссии, агентские вознаграждения	1 505 137	1 615 278
обслуживание флота	1 009 253	980 216
расходы по содержанию и эксплуатации имущества, ремонт и ТО	792 507	854 150
информационные услуги и сопровождение ПО	446 767	373 277
профессиональные и консультационные услуги	351 951	373 990
командировочные расходы	73 104	63 440
услуги связи	56 595	57 619
прочие производственные расходы	518 403	475 596
прочие непроизводственные расходы	176 464	115 702
Итого	18 953 040	17 958 155

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	5 102 694	5 310 442
Расходы на оплату труда	3 682 618	3 357 171
Амортизация	2 613 774	2 431 699
Отчисления на социальные нужды	606 603	499 225
Прочие затраты, в том числе:	3 931 013	4 001 146
портовые сборы, брокерские комиссии, агентские вознаграждения	1 504 555	1 615 113
обслуживание флота	978 566	953 095
расходы по содержанию и эксплуатации имущества, ремонт и ТО	718 806	765 493
профессиональные и консультационные услуги	70 065	68 653
услуги связи	49 486	50 880
командировочные расходы	12 273	1 570
прочие производственные расходы	497 295	468 326
прочие непроизводственные расходы	99 967	78 016
Итого	15 936 702	15 599 683

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	1 510 210	1 077 069
Отчисления на социальные нужды	339 043	282 635
Амортизация	124 465	43 018
Материальные затраты	43 452	47 628
Прочие затраты, в том числе:	999 168	908 122
информационные услуги и сопровождение ПО	445 682	371 386
профессиональные и консультационные услуги	281 886	305 337
расходы по содержанию и эксплуатации имущества, ремонт и ТО	73 700	88 657
командировочные расходы	60 831	61 870
услуги связи	7 110	6 739
прочие производственные расходы	53 462	36 447
прочие непроизводственные расходы	76 497	37 686
Итого	3 016 338	2 358 472

3.10.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Доход от реализации основных средств	1 810 640	16 381 430
Демередж	790 679	791 670
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	378 417	452 849
Возмещение сумм акцизов	269 654	369 882
Доход от реализации МПЗ	91 543	178 446
Страховое возмещение	84 197	75 836
Списание оценочных обязательств по судебным разбирательствам	73 170	-
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	44 988	-
Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации	34 575	67
Доходы от приобретения/продажи валюты	33 439	-
Оприходование лома и отходов металлов	30 652	34 991
Доходы от дисконтирования оценочных обязательств	24 417	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	8 490	49 782
Возмещение ущерба и прочих расходов	8 195	67 853
Реализация прочих услуг	5 046	18 390
Восстановление убытка от обесценения внеоборотных активов	-	2 419 881
Доходы от ликвидации основных средств	-	4 194
Прочие доходы	32 058	264 165
Итого	3 720 160	21 109 436

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств	1 272 647	14 988 434
Курсовые разницы	2 049 564	2 275 037
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	884 312	1 973 337
Расходы на персонал	155 808	163 892
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	92 980	170 061
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	71 131	-
Убыток от обесценения внеоборотных активов	47 277	-
Списание недостач и потерь от порчи ценностей	33 569	140
Комиссии и прочие услуги банков	21 752	55 961
Непроизводственные расходы	16 995	41 433
Благотворительность	12 697	12 477
Амортизация по законсервированным основным средствам	10 985	7
Расходы по списанию дебиторской задолженности	10 880	13 323
Списание непригодных МПЗ, неликвидов	8 265	3 330
НДС, не учитывай при налогообложении	8 186	10 757
Расходы по госпошлине	7 688	9 935
Штрафы, пени, неустойки к уплате	7 429	17 417
Расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений	5 585	29 522
Услуги регистратора	5 195	4 458
Безвозмездная передача имущества	3 183	8 967
Признание оценочных обязательств по судебным разбирательствам	-	204 791
Убытки от приобретения/продажи валюты	-	38 918
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	17 976
Прочие расходы	2 179	1 013
Итого	4 728 307	20 041 186

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.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
АО «Волга-флот»
за 2024 год

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 459 494	13 722 129
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	1 459 494	13 722 129
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	291 899	2 744 426
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	291 899	2 744 426
Постоянный налоговый расход (доход)	343 511	222 958
Расход по налогу на прибыль	(863 090)	(2 666 976)
Отложенный налог на прибыль	(853 208)	(1 904 118)
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	(625 528)	(2 204 526)
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	(210 699)	-
Текущий налог на прибыль	(9 882)	(762 858)

В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) об изменении размера ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25% в порядке, определенном п.15 ПБУ 18/02, на 31 декабря 2024 года отражен перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, изменение представлено в таблице ниже:

Наименование	Величина по ставке 20%	Эффект пересчета отложенных налогов	Величина по ставке 25%
Отложенные налоговые активы	1 364 251	341 062	1 705 313
Отложенные налоговые обязательства	(2 207 046)	(551 761)	(2 758 807)
Итого	X	(210 699)	X

Свернутый результат корректировки сальдо ОНА/ОНО отражен в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные – всего	1 975 892	3 776 550	4 537 073
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	1 975 892	3 776 550	4 537 073
Выданные поручительства - всего	6 900 295	8 842 366	18 301 872
в том числе:			
имущество, переданное в залог	6 900 295	8 842 366	18 301 872

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.

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).

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.

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних обществ.

3.13.1. Операции с основным хозяйственным обществом

В течение 2024 года были объявлены и выплачены дивиденды основному хозяйственному обществу в сумме 29 562 122 тыс. рублей. В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Задолженность перед основным хозяйственным обществом на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

В августе 2023 г. выдан краткосрочный займ основному хозяйственному обществу в размере 3 700 000 тыс. рублей. Основной долг и начисленные проценты были погашены в 2024 году в порядке взаимозачета по встречным обязательствам.

3.13.2. Операции с дочерними обществами и обществами под общим контролем

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

						(тыс. руб.)
Наименование	Период	Покупатели и заказ- чики	Авансы, выданные по- ставщикам ТМЦ, ра- бот, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомни- тельной задолжен- ности	
Дочерние общества	31.12.2024	5 292	224 231	-	-	
	31.12.2023	72 766	258 762	-	-	
Прочие связанные стороны	31.12.2024	74 520	8 689	46	87	
	31.12.2023	97 317	15 538	46	-	
Итого	31.12.2024	79 812	232 920	46	87	
	31.12.2023	170 083	274 300	46	-	

В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон. 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.)				
Наименование	Период	Поставщики и подряд- чики	Авансы полученные	Прочая кредиторская за- долженность
Дочерние общества	31.12.2024	121 214	-	1 426
	31.12.2023	104 595	-	13
Прочие связанные стороны	31.12.2024	13 582	12	-
	31.12.2023	8 864	-	-
Итого	31.12.2024	134 796	12	1 426
	31.12.2023	113 459	-	13

В 2024 году получен краткосрочный займ от прочей связанной стороны в сумме 8 600 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.01.2025 г. Задолженность по займу с учетом начисленных процентов на 31.12.2024 г. составила 9 219 934 тыс. рублей.

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)					
Наименование	Период	Фрахтовые и прочие услуги флота	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Дочерние общества	2024	478 960	21 240	6 633	7 274
	2023	326 807	18 025	310	21 809
Прочие связанные стороны	2024	181 205	153 414	15 691	-
	2023	1 087 411	89 747	3 313	-
Итого	2024	660 165	174 654	22 324	7 274
	2023	1 414 218	107 772	3 623	21 809

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)						
Наименование	Период	Аренда имуще- ства	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Дочерние общества	2024	18 887	9 964	244 824	1 676 202	650
	2023	10 637	12 228	210 421	863 254	5 466
Прочие связанные стороны	2024	33 550	-	385	544 493	-
	2023	3 600	330	29	512 672	7 609
Итого	2024	52 437	9 964	245 209	2 220 695	650
	2023	14 237	12 558	210 450	1 375 926	13 075

3.13.3. Операции с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)		
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	367 716	220 445
Страховые взносы	64 759	42 260
Итого	432 475	262 705

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных процессов для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 160 898 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года отражены в п. 3.9 «Оценочные обязательства» 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 31.12.2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 года получен займ от материнской компании в сумме 10 489 000 тыс. рублей. За счет полученных средств в январе 2025 года был погашен займ, полученный от прочей связанной стороны, в сумме 9 289 206 тыс. рублей с учетом начисленных процентов. Иные 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 2024 год, отсутствуют.

Представитель АО «Волга-флот»
на основании доверенности № ВП-У/0146-2/17 от 21.12.2023 г.
«03» марта 2025 г.

Морозова Е.В.