

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.
Местонахождение (адрес): 660059, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2

Форма по ОКУД
Дата (число,мес,год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
31.12.2022	
03143674	
2461007121	
52.24.2	
1 22 00 / 16	
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

<input checked="" type="checkbox"/>	Да	<input type="checkbox"/>	Нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование аудиторской организации:
ООО "ФинЭкспертиза"


ИНН
ОГРН

7708096662
1027739127734

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
			3	4	5
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.3	Нематериальные активы	1110	9 026	7 749	1 203
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.4	Основные средства	1150	1 353 426	645 189	345 549
2.4	Инвестиционная недвижимость	1160	306	309	
2.5	Финансовые вложения	1170			
2.15	Отложенные налоговые активы	1180	43 068	38 091	54 690
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I.	1100	1 405 826	691 338	401 442
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.6	Запасы	1210	46 089	25 004	19 666
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			1 613
2.7	Дебиторская задолженность	1230	131 150	230 260	77 128
2.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	90 783	100 000	93 009
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	218	5 000	98
2.8	Прочие оборотные активы	1260			44
	ИТОГО по разделу II	1200	273 158	390 774	191 558
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 678 984	1 082 112	593 000
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
2.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47	47	47
2.9	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
2.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	64 772	64 772	64 774
2.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	890 000		
2.9	Резервный капитал	1360	2	2	2
2.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	329 082	357 001	236 406
	ИТОГО по разделу III	1300	1 283 903	421 822	301 229
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.10	Заемные средства	1410			
2.15	Отложенные налоговые обязательства	1420			
2.11	Оценочные обязательства	1430			
2.10	Прочие обязательства	1450	109 695	75 639	
	ИТОГО по разделу IV	1400	109 695	75 639	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.10	Заемные средства	1510	50 000	233 041	169 697
2.10	Кредиторская задолженность	1520	213 710	336 009	122 074
	Доходы будущих периодов	1530			
2.11	Оценочные обязательства	1540	919		
2.10	Прочие обязательства	1550	20 757	15 601	
	ИТОГО по разделу V	1500	285 386	584 651	291 771
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 678 984	1 082 112	593 000

Представитель  Л. В. Довыденко, Доверенность № 21-14/ОЦО/КРП от 26.11.2021 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 10 02 » 2023г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация: **Акционерное общество "Красноярский речной порт"**
Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: **Транспортная обработка прочих грузов**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФСФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31.12.2022	
03143674	
2461007121	
52.24.2	
1 22 00 / 16	
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя	код	за 2022 год	за 2021 год
	1	2	3	4
2.12	Выручка	2110	1 526 489	1 542 325
2.13	Себестоимость продаж	2120	(1 290 030)	(1 248 356)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	236 459	293 969
2.13	Коммерческие расходы	2210		
2.13	Управленческие расходы	2220	(260 919)	(190 344)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(24 460)	103 625
2.14	Доходы от участия в других организациях	2310		
2.14	Проценты к получению	2320	6 934	7 025
2.14	Проценты к уплате	2330	(40 820)	(8 344)
2.14	Прочие доходы	2340	34 445	50 383
2.14	Прочие расходы	2350	(10 199)	(2 785)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(34 100)	149 904
2.15	Налог на прибыль	2410	5 421	(31 125)
2.15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		(13 006)
2.15	отложенный налог на прибыль	2412	5 421	(18 119)
2.15	Прочее	2460		1 080
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(28 679)	119 859
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(28 679)	119 859
	СПРАВОЧНО			
2.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерской отчетности

Представитель Вильгельм Л. В. Вильгельм Л. В. Доверенность № 21-14/ОЦО/КРП от 26.11.2021 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 02 2023г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: Транспортная обработка промисловых грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц)	31.12.2022
по ОКПО	03143674
ИНН	2461007121
по ОКВЭД 2	52.24.2
по ОКФС / ОКФС	1 22 00 / 16
по ОКЕН	384

I. Движение капитала

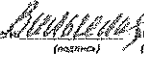
Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Наращенные в прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	47	-	64 774	2	236 406	301 229
За 2021 г.	3210	-	-	-	-	122 845	122 845
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	119 859	119 859
переоценка имущества	3212	X	X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	2 985	2 986
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X	X	
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 252)	(2 252)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X	(2 246)	(2 246)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X	(6)	(6)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X		(2)		X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	47	-	64 772	2	357 001	421 822
За 2022 г.	3310	-	-	890 000	-	760	890 760
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	890 000	X	760	890 760
дополнительный выпуск акций	3314				X		
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(28 679)	(28 679)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(28 679)	(28 679)
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	47	-	954 772	2	329 082	1 283 903

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего	3400	301 229	119 859	2 980	424 068
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	(2 246)	(2 246)
исправленные ошибки	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	301 229	119 859	734	421 822
в том числе:					
неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	236 406	119 859	2 980	359 247
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	(2 246)	(2 246)
исправленные ошибки	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	236 406	119 859	734	357 001
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправленные ошибки	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3800	1 253 931	421 822	381 228

Представитель  Зильвольфа Л. В. Доверенность № 21-14/ОЦО/КРП от 26.11.2021 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

10 02 2023г.


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710005
31.12.2022
03143674
2461007121
52.24.2
1 22 00 / 16
384

Наименование показателя	код	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	1 962 528	2 116 077
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 813 073	2 097 853
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		7 321
от перепродажи финансовых вложений	4113	87 533	
прочие поступления	4119	61 922	10 903
Платежи - всего, в том числе:	4120	(1 683 144)	(1 995 611)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 169 431)	(1 503 709)
в связи с оплатой труда работников	4122	(429 339)	(343 538)
процентов по долговым обязательствам	4123	(65 033)	
налог на прибыль организаций	4124	(1 689)	(21 007)
прочие платежи	4129	(17 651)	(127 357)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	279 384	120 466
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	33 482	5 689
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 799	2 994
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 217	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 466	2 615
прочие поступления	4219		
Платежи - всего, в том числе:	4220	(1 037 645)	(176 150)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 037 645)	(169 159)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		(6 991)
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 004 163)	(170 541)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	1 610 000	355 000
получение кредитов и займов	4311	920 000	355 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	690 000	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего, в том числе:	4320	(1 090 000)	(300 023)
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		(23)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2)	
прочие платежи	4329	(1 090 000)	(300 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	719 998	54 977
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 781)	4 902
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	5 000	98
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	218	5 000
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(0)	

Представитель  Вильегор Л. В. Доверенность № 21-14/ОЦО/КРП от 26.11.2021 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 10 02 2023г.

**Акционерное общество
«Красноярский речной порт»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	9
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	15
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
2.6 ЗАПАСЫ	32
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	38
2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	39
2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	41
2.10.1 Задолженность по кредитам и займам	41
2.10.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	43
2.10.3. Обязательства по аренде	44
2.10.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	45
2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	46
2.12 ВЫРУЧКА	49
2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	51
2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	53
2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	55
2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	58

2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ	59
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	59
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	64
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	66
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	67

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «Красноярский речной порт»

Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «КРП»

- основные виды деятельности:

Транспортная обработка прочих грузов 52.24.2

- Информация о регистрации: Акционерное общество «Красноярский речной порт» (далее – Общество) создано Приказом Енисейского управления государственного речного транспорта от 04.04.1934 года № 38 «О реорганизации Красноярской пристани в Красноярский речной порт 1-го разряда», в качестве структурного подразделения «Красноярский речной порт» государственного предприятия «Енисейского управления речного пароходства» 01.04.1934 года. Преобразовано в процессе приватизации в Дочернее акционерное общество открытого типа «Красноярский речной порт» 24.08.1993 года, зарегистрировано Администрацией города Красноярска за номером 323 от 24.08.1993 года. 03.07.1998 года преобразовано в Открытое акционерное общество «Красноярский речной порт» в связи с изменением законодательства РФ об акционерных обществах. В соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр 11.09.2002 года была внесена запись Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Красноярска Красноярского края и присвоен основной государственный номер (ОГРН): **1022401943563**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2461007121.

Код причины постановки на учет по месту нахождения (КПП): 246101001.

- Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Красноярский край, 660059, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2.

- Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 383 чел., за 2020 г. – 404 чел.; за 2021 г. – 378 чел.

- сведения о филиалах: на конец отчетного периода Общество не имеет филиалов.

- Состав Совета директоров (на конец отчетного периода)

ФИО
Андреев Денис Сергеевич
Залуцкий Михаил Иванович
Серов Павел Михайлович
Ксанф Ольга Владимировна
Рыцк Светлана Леонидовна

- Управляющая организация: ООО «Норникель – ЕРП»
- Исполнительный директор управляющей организации АО «КРП»
ООО «Норникель – ЕРП» - Немчин Анатолий Анатольевич
- Иные органы управления отсутствуют
- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества –
Ревизионная комиссия
- Состав Ревизионной комиссии (на конец отчетного периода)

ФИО
Бахолдина Татьяна Викторовна
Бугаенко Ольга Александровна
Коробейникова Наталия Александровна
Орленко Наталья Михайловна
Трофимов Андрей Александрович

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза».

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

Общество «Акционерное общество «Красноярский речной порт» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества 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 Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);
- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств;

- начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 и учтенным в составе основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной

политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и

на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в разделе Пояснений 2.16 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения показателя «Выручка» на «2(два)%». Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;

- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.14 «Прочие доходы и расходы».

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи (далее – КЦД);
 - геологическая информация, в том числе по доразведке месторождений;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Авансы выданные признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение нематериальных активов.

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	102 месяца
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	От 13 до 120 месяцев
Прочие нематериальные активы	От 13 до 60 месяцев

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения. Начисление обесценение осуществляется в рамках ЕГДС. Порядок распределению между объектами, входящими в ЕГДС раскрыт в разделе 2.4 «Основные средства, инвестиционная недвижимость, право пользования активом».

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату, а также при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

По итогам проверки на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		поступило	выбыло		начислено амортизации	оборот между группами	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Объекты нематериальных активов											
всего	за 2022 г.	15 112	(7 366)	3 649	-	-	(2 537)	-	-	18 761	(9 903)
	за 2021 г.	7 440	(6 237)	7 684	(12)	12	(1 141)	-	-	15 112	(7 366)
в том числе:											
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	37	(34)	-	-	-	-	-	(37)	34	-
	за 2021 г.	37	(28)	-	-	-	(6)	-	-	37	(34)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименования места происхождения товаров	за 2022 г.	52	(41)	-	-	-	(6)	-	-	52	(47)
	за 2021 г.	52	(40)	-	-	-	(1)	-	-	52	(41)
лицензии на право пользования недрами по доказательным запасам	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	606	(606)	606
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	14 390	(6 669)	3 649	-	-	(2 531)	62	(47)	18 101	(9 247)
	за 2021 г.	6 718	(5 555)	7 684	(12)	12	(1 126)	-	-	14 390	(6 669)
прочие нематериальные активы	за 2022 г.	633	(622)	-	-	-	-	(631)	619	2	(3)
	за 2021 г.	633	(614)	-	-	-	(8)	-	-	633	(622)

Таблица 2 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	5576	5180	5185
в том числе:			
Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	4967	4574	4579
Лицензия	606	606	606
Прочие НМА	3	-	-

Таблица 3 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	1637	7732	1184
в том числе:			
неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	1637	7732	1184

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 4 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	9 026	7 749	1 203
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	8 858	7 746	1 203
авансы, выданные на приобретение (создание) НМА за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	168	3	-

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
 - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;

- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
 - активы права пользования, признанные по договорам аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.6 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо единовременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25% общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество 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, перечисленных в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

По сезонно-используемым объектам основных средств, годовая сумма амортизации начисляется равномерно в течение периода работы в отчетном году.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование). Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

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.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022г. учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом балансовая стоимость которых составила 5 099 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 8 159 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 8 159 тыс. руб.).

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленный износ по амортизации (убытки от переоценки)	балансовая стоимость	4	поступило	первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от переоценки	реализованная стоимость	накопленный износ	накопленный износ и убытки от переоценки	Эффект от переоценки учетной политики		балансовая стоимость	
												первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от переоценки		12
2	3	5	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)															
всего	за 2022 г.	821 882	(396 319)	425 563	890 284	(7 338)	18 234	-	(112 703)	-	-	1 704 828	(490 788)	1 214 040	
	за 2021 г.	674 145	(337 738)	336 407	158 702	(10 411)	10 368	-	(66 387)	(554)	(2 562)	821 882	(396 319)	425 563	
в том числе:															
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	-	-	-	13 464	-	-	-	-	-	-	13 464	-	13 464	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
здания и сооружения	за 2022 г.	160 960	(77 954)	83 006	27 645	(2 023)	12 958	(2 936)	(28 830)	-	-	183 646	(93 344)	90 302	
	за 2021 г.	129 555	(60 533)	69 022	31 978	(19)	19	-	(14 897)	(554)	(2 543)	160 960	(77 954)	83 006	
машины и оборудование	за 2022 г.	482 387	(212 946)	269 441	179 540	(4 272)	4 233	1 864	(45 875)	-	-	659 519	(254 026)	405 493	
	за 2021 г.	503 673	(249 937)	253 736	108 510	(7 835)	7 792	(121 961)	(32 393)	-	-	482 387	(212 946)	269 441	
транспортные средства	за 2022 г.	158 294	(91 850)	66 444	179 201	(1 009)	1 009	1 092	(23 370)	-	-	337 578	(115 329)	222 249	
	за 2021 г.	24 034	(16 854)	7 180	14 856	(2 557)	2 557	121 961	(15 961)	-	-	158 294	(91 850)	66 444	
другие виды основных средств	за 2022 г.	20 241	(13 569)	6 672	490 434	(34)	34	(20)	(14 628)	-	-	510 621	(28 089)	482 532	
	за 2021 г.	16 883	(10 414)	6 469	3 358	-	-	-	(3 136)	-	(19)	20 241	(13 569)	6 672	
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	за 2022 г.	13 464	-	13 464	-	-	-	-	-	-	-	13 464	-	13 464	
	за 2021 г.	13 464	-	13 464	-	-	-	-	-	-	-	13 464	-	13 464	
Инвестиционная недвижимость															
всего	за 2022 г.	554	(245)	309	-	-	-	-	(3)	-	-	554	(248)	306	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	(245)	554	(245)	554	(245)	309	
в том числе:															
здания и сооружения	за 2022 г.	554	(245)	309	-	-	-	-	(3)	-	-	554	(248)	306	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	(245)	554	(245)	554	(245)	309	

Таблица 6 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	начислено амортизации	пересмотр стоимости ППА		Эффект изменения учетной политики	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	
						увеличение	уменьшение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активом												
всего	за 2022 г.	91 240	-	91 240	55 987	(21 725)	614	(13)	-	147 828	(21 725)	126 103
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	91 240	91 240	-	91 240
в том числе:												
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	30 906	-	30 906	18 893	(5 483)	614	(13)	-	50 400	(5 483)	44 917
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	30 906	30 906	-	30 906
здания и сооружения	за 2022 г.	60 334	-	60 334	37 094	(16 242)	-	-	-	97 428	(16 242)	81 186
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	60 334	60 334	-	60 334

Таблица 7 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год.	За 2021 год.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего	128 943	101 965
в том числе:		
здания и сооружения	5 835	16 462
машины и оборудование	123 108	85 503

Таблица 8 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	2 878	424	12 674
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	5 099	8 159	8 159

Таблица 9 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	От 1 года до 30 лет и свыше
сооружения	От 1 года до 30 лет и свыше
машины и оборудование	От 1 года до 30 лет
транспортные средства	От 2 лет до 7 лет
другие виды основных средств	От 1 года до 30 лет и свыше

Таблица 10 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего	1 353 426	645 189	345 549
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 214 040	425 563	336 407
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	11 935	126 476	9 142
в том числе:			
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	5 608	3 338	4 190
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	30	30	112
незавершенные капитализируемые регламентные ремонты за вычетом убытка от обесценения	-	123 108	4 840
материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	6 297	-	-
авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	1 348	1 910	-
права пользования активом (балансовая стоимость)	126 103	91 240	-
Инвестиционная недвижимость - всего	306	309	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (по балансовой стоимости)	306	309	-

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
 - ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
 - ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
 - ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 11 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство объектов основных средств	5 608	-	5 608	3 338	-	3 338	4 190	-	4 190
Незавершенные операции по приобретению основных средств	30	-	30	123 138	-	123 138	4 952	-	4 952
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	6 297	-	6 297	-	-	-	-	-	-

25

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
 - ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по

первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество Общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания или совета директоров участников Общества в соответствии с уставом Общества;
- Общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении Общества-эмитента.

Стоимость финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, полученных при реорганизации Общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Обществу;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Обществу прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Общество, и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов Общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных Обществ;
- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

Стоимость финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, полученных при реорганизации Общества, входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- при реорганизации хозяйственных Обществ, входящих в Группу компаний «Норильский никель», акции (доли), полученные в результате конвертации, принимаются к учету по стоимости выбывающих акций (долей) реорганизуемого Общества. Исключение составляют случаи, когда в

результате реорганизации Общество получает акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Последние принимаются к учету по стоимости, определяемой в порядке п.п. 1 для финансовых активов, полученных при реорганизации Общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель»;

- в случае если реорганизация происходит без конвертации акций (долей) реорганизуемого Общества (например, уставной капитал вновь созданного Общества формируется за счет чистой прибыли или добавочного капитала реорганизуемого Общества), акции (доли) вновь созданного Общества принимаются к учету по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости акций (долей) реорганизуемого Общества, распределенной между акциями (долями) реорганизуемого Общества и акциями (долями) вновь созданного Общества пропорционально стоимости чистых активов таких Обществ. При этом резерв под обесценение акций (долей) реорганизуемого Общества также распределяется пропорционально стоимости чистых активов таких Обществ.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации. Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Таблица 12 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(265)	(265)
По состоянию на конец периода	(265)	(265)

Обществом 25.02.1994г. приобретены акции ОАО АКБ «Енисей» в количестве 26 481 обыкновенных акций номиналом 10 руб. на сумму 265 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. сумма без изменения.

Таблица 13 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения							
всего	за 2022 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
	за 2021 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
в том числе:							
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2022 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
	за 2021 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
Краткосрочные финансовые вложения							
всего	за 2022 г.	100 000	-	873 490	(882 707)	90 783	-
	за 2021 г.	93 009	-	442 637	(435 646)	100 000	-
в том числе:							
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	100 000	-	873 490	(882 707)	90 783	-
	за 2021 г.	93 009	-	442 637	(435 646)	100 000	-
Финансовые вложения							
итого	за 2022 г.	100 265	(265)	873 490	(882 707)	91 048	(265)
	за 2021 г.	93 274	(265)	442 637	(435 646)	100 265	(265)

Таблица 14 Информация об использовании финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(265)	(265)
Признано расходов	-	-
Восстановление резерва под обесценение	-	-
По состоянию на конец периода	(265)	(265)

2.6 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Готовая продукция

Готовой продукцией Общества являются полезные ископаемые: песок, гравий, песчано-гравийная смесь (далее – НСМ - нерудные строительные материалы). Период и объем добычи НСМ зависит от заявленного покупателями объема продукции и природных условий.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, которая определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данной продукции. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;

- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по фактической производственной себестоимости с учетом степени готовности.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости исходя их стоимости затрат по заказу.

Таблица 15 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2022 г.	29 416	(4 412)	25 004	48 943	(2 854)	46 089
	за 2021 г.	24 155	(4 489)	19 666	29 416	(4 412)	25 004
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	26 306	(1 870)	24 436	45 798	(2 017)	43 781
	за 2021 г.	21 078	(1 947)	19 131	26 306	(1 870)	24 436
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	3 110	(2 542)	568	3 145	(837)	2 308
	за 2021 г.	3 077	(2 542)	535	3 110	(2 542)	568

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж». Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

Таблица 16 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	(4 412)	(1 832)	(214)	272	143	3 186	3	(2 854)
	за 2021 г.	(4 489)	77	-	-	-	-	-	(4 412)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;
- канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;
- прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, 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, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также по материалы, приобретенным с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

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.

Таблица 17 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	153 742	(22 592)	257 217	(26 957)	123 657	(46 529)
в том числе:						
покупатели и заказчики	105 878	(19 826)	113 147	(24 738)	87 015	(44 398)
авансы выданные	22 373	(888)	39 301	(1 038)	6 061	(991)
прочие дебиторы - всего	25 491	(1 878)	104 769	(1 181)	30 581	(1 140)
в том числе:						
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	10 654	-	16 348	-	1 156	-
Прочая краткосрочная задолженность	14 837	(1 878)	88 421	(1 181)	29 425	(1 140)
Задолженность учредителей	-	-	-	-	-	-

Таблица 18 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2022 г.	(26 957)	(23 192)	2 394	25 163	(22 592)
	за 2021 г.	(46 529)	(56 084)	75 601	55	(26 957)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	(24 738)	(11 275)	1 711	14 476	(19 826)
	за 2021 г.	(44 398)	(52 972)	72 615	17	(24 738)
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(1 038)	(7 210)	-	7 360	(888)
	за 2021 г.	(991)	(2 593)	2 543	3	(1 038)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(1 181)	(4 707)	683	3 327	(1 878)
	за 2021 г.	(1 140)	(519)	443	35	(1 181)

Таблица 19 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность - всего						
Всего	25 257	2 665	54 189	27 235	55 206	8 677
в том числе:						
покупатели и заказчики	21 756	1 929	50 011	25 273	52 085	7 687
авансы выданные	1 618	731	2 353	1 315	1 262	271
прочие дебиторы	1 883	5	1 825	647	1 859	719

2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 20 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	-	-	44
в том числе:			
прочие оборотные активы	-	-	44

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату

переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Активы, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Акционерного общества «Красноярский речной порт» на 31 декабря 2022г. в соответствии с Уставом составляет 47 534 руб.

Уставный капитал разделен на 35 650 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая – 75% уставного капитала и 11 884 шт. привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая – 25% уставного капитала.

Структура акционеров (участников) на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

Таблица 21 Информация об акциях

Акционеры/Номинальные держатели	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
АО "Енисейское речное пароходство"	42 451	89,31	39 412	82,92	39 412	82,92
Norilsk Nickel International LTD (Cyprus)	-	-	3 039	6,39	3 039	6,39
Прочие менее 5%	5 083	10,69	5 083	10,69	5 083	10,69
Итого:	47 534	100,00	47 534	100,00	47 534	100,00

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе

капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции Общества у акционеров не выкупались.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;
- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки.

На основании договора от 12.10.2022г. АО «Енисейское речное пароходство» произвело вклад в имущество Общества путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества в целях финансирования и поддержания его деятельности в размере 890 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составил 954 772 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 64 772 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 64 774 тыс. руб.)

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15 % от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2022 г. резервный капитал Общества составил 2 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 2 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 2 тыс. руб.).

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма убытка за 2022 год составила 28 679 тыс. руб. (за 2021 год 119 859 тыс. руб. – сумма чистой прибыли).

В 2022 году общим собранием акционеров Акционерного общества «Красноярский речной порт» принято решение: прибыль за 2021 год не распределять, дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям типа «А» не выплачивать.

Изменения вступительного сальдо на 01.01.2022г., отраженные за счет иных факторов составили 2246 тыс. руб. раскрыто в разделе Пояснений 2.16 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 22 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(28 679)	119 859	(116 709)
Базовая прибыль (убыток)	(21 390)	89 894	(87 531)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	35 650	35 650	35 650
Базовая прибыль на одну акцию	(0,60)	2,52	(2,46)

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 1 283 903 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 421 822 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 301 229 тыс. руб.).

2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.10.1 Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Таблица 23 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			поступило	выбыло	
			начислено	погашено	
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты и займы					
всего	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы					
всего	за 2022 г.	233 041	950 414	(1 133 455)	50 000
	за 2021 г.	169 697	363 344	(300 000)	233 041
в том числе:					
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2022 г.	220 000	920 000	(1 090 000)	50 000
	за 2021 г.	165 000	355 000	(300 000)	220 000
краткосрочные проценты по займам	за 2022 г.	13 041	30 414	(43 455)	-
	за 2021 г.	4 697	8 344	-	13 041

Таблица 24 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Сумма основного долга	Начисленные проценты
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные кредиты и займы – всего		-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего		50 000	-	220 000	13 041	165 000	4 697
в том числе:							
краткосрочные займы	RUB	50 000	-	220 000	13 041	165 000	4 697

2.10.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

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 из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

2.10.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

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 (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.13 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

2.10.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации» соответственно:

- 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;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков и по выплате вознаграждений по итогам работы за год, 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 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 25 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	109 695	75 639	-
в том числе:			
обязательства по аренде	109 695	75 639	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	213 710	336 009	122 074
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 382	260 260	58 239
задолженность перед персоналом организации	10 687	9 514	8 247
расчеты по налогам и сборам	2 821	3 368	2 667
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	46 406	10 903	10 550
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	7 322	10 257	6 987
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	761	3 764
прочие кредиторы - всего	57 092	40 946	31 620
в том числе: (расшифровывается показатель "Прочие кредиторы")			
расчеты с прочими контрагентами	3 709	5 012	6 354
оценочные обязательства по оплате отпусков и выплате вознаграждения по итогам года	53 383	35 934	25 266
Краткосрочные прочие обязательства - всего	20 757	15 601	-
в том числе:			
обязательства по аренде	20 757	15 601	-

2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 26 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства						
всего	за 2022 г.	-	919	-	-	919
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2022 г.	-	919	-	-	919
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2022 г.	-	919	-	-	919

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2022 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 919 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Информация о выданных Обществом обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011.

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, вместо условного признается оценочное обязательство.

Таблица 27 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	265 378	100 000	-
в том числе:			
банковские гарантии	265 378	100 000	-

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, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые

другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные 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 достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Страновой риск Российской Федерации

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, что сопряжено 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.

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 РФ, 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 услуг российскими предприятиями, 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости 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 могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

2.12 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

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

Выручка от выполнения (оказания) работ (услуг), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способом «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг).

Степень завершенности работ для признания выручки определяется:

- по «методу затрат» как пропорциональное соотношение затрат, фактически понесенных с начала работ до отчетной даты, к оценочной величине общих затрат по сделке;
- «экспертным методом». Степень завершенности «экспертным методом» определяется как пропорциональное соотношение доли фактически выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 22 320 тыс. руб. за 2022 год (в сумме 38 938 тыс. руб. за 2021 год).

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022г. представлено в таблице № 28.

Таблица 28 Арендные платежи по строкам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года
864	864

Таблица 29 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	1 517 370	1 536 228
в том числе:		
Услуги транспорта	667 218	845 636
Складские услуги	377 796	338 579
Услуги от сдачи имущества в аренду	22 320	38 938
Реализация прочей продукции, товаров	-	2 313
ПРР	375 189	228 638
Прочие работы порта	74 847	82 124
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	9 119	6 097
в том числе:		
Услуги по ремонту	9 119	6 097
Выручка - всего	1 526 489	1 542 325

2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Себестоимость выполнения работ, оказания услуг, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или срок начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способ «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающий предоставление услуг, поддается надежной оценке.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что себестоимость по договору признается в сумме затрат по фактически выполненным работам (услугам).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 30 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	1 280 088	1 239 065
в том числе:		
Услуги транспорта	418 855	711 691
Складские услуги	79 807	43 566
Услуги от сдачи имущества в аренду	12 751	3 662
ПРР	735 176	430 308
Прочие работы порта	33 499	49 838
Себестоимость прочей реализации - всего	9 942	9 291
в том числе:		
Ремонт	9 942	9 291
Себестоимость - всего	1 290 030	1 248 356

Таблица 31 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	70 376	56 751
Расходы на приобретение энергоресурсов	34 192	30 379
Топливо	10 503	9 035
Расходы на оплату труда	385 595	248 061
Отчисления на социальные нужды	113 662	60 272
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	573 450	775 566
Налоги	439	319
Амортизация	103 537	62 775
Прочие затраты	4 753	5 275
Итого по элементам	1 296 507	1 248 433
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(6 477)	(77)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	260 919	190 344
Итого расходов по обычным видам деятельности	1 550 949	1 438 700

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

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 32 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	260 919	190 344
в том числе:		
Расходы на оплату труда	54 107	27 432
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	155 735	101 950
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	1 134	3 915
Арендные платежи	133	650
Амортизация	9 632	4 753
Прочие общехозяйственные расходы	3 883	31 386
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	8 523	4 777
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	7 262	4 198
Сырье и материалы	3 654	3 049
Транспортные расходы	15	3 369
Содержание и ремонт зданий и сооружений	11 074	4 865
Расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом	5 767	-

2.14 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:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;

- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 10 406 тыс. руб.

Таблица 33 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	41 379	57 408
в том числе:		
проценты к получению	6 934	7 025
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	15 863	3 489
в том числе:		
основных средств	15 863	2 757
МПЗ	-	732
восстановление оценочных обязательств и резервов	1 972	19 517
списание кредиторской задолженности	-	1 031
финансирование из ФСС	467	390
полученные штрафы, пени, неустойки	13 328	6 838
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	-	12 978
стоимость материальных ценностей, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	2 134	5 800
прочие доходы, не поименованные выше	681	340
Прочие расходы – всего	51 019	11 129
в том числе:		
проценты к уплате	40 820	8 344
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	489	33
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	5 301	-
в том числе:		
основных средств	5 301	-
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	987	-
безвозмездная передача ТМЦ и прочего имущества	306	-
расходы социального характера	-	267
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	686	-
прочие расходы, не поименованные выше	2 430	2 485

2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших

(погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%

Таблица 34 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(7 175)	Постоянный налоговый расход	(1 435)
Постоянная отрицательная разница	180	Постоянный налоговый доход	36
Вычитаемая временная разница	389 265	Отложенный налоговый актив	77 853
Налогооблагаемая временная разница	(362 160)	Отложенное налоговое обязательство	(72 432)
За 2021 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(5 725)	Постоянный налоговый расход	(1 145)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	(53 490)	Отложенный налоговый актив	(10 698)
Налогооблагаемая временная разница	(37 105)	Отложенное налоговое обязательство	(7 421)

Таблица 35 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(34 100)	149 904
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	(13 006)
Условный (расход) доход	6 820	(29 981)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(1 399)	(1 145)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	77 853	(10 698)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(72 432)	(7 421)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	5 421	(18 119)
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	5 421	(31 125)

Таблица 36 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	(469)	-
Пересчет/переклассификация ОНО	25	-

Общество не формирует резерв на отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков.

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Таблица 37 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2022г.	Бухгалтерский баланс на 2021г.	Сумма корректировки	Обоснование
			На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.		
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»						
	Основные средства	1150	430 841	433 957	(3 116)	В связи с первым применением ФСБУ с 01.01.2022г.
	Инвестиционная недвижимость	1160	309	-	309	
	Отложенные налоговые активы	1180	38 091	37 530	561	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	357 001	359 247	(2 246)	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»						
	Основные средства	1150	91 240	-	91 240	В связи с первым применением ФСБУ с 01.01.2022г.
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	-	-	-	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	
	Прочие обязательства	1450	75 639	-	75 639	
	Прочие обязательства	1550	15 601	-	15 601	
Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год						
	Основные средства	1150	123 108	-	123 108	Ретроспективный пересчет показателей 2021 г. в связи с выявлением документов, превышающих общий пороговый уровень существенности
	НДС по приобретенным ценностям	1220	30 510	5 889	24 621	
	Кредиторская задолженность	1520	336 009	188 280	147 729	
Всего:						
	Основные средства	1150	645 189	433 957	211 232	
	Инвестиционная недвижимость	1160	309	-	309	
	Отложенные налоговые активы	1180	38 091	37 530	561	
	НДС по приобретенным ценностям	1220	30 510	5 889	24 621	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	357 001	359 247	(2 246)	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	
	Прочие обязательства	1450	75 639	-	75 639	
	Кредиторская задолженность	1520	336 009	188 280	147 729	
	Прочие обязательства	1550	15 601	-	15 601	

2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество 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 Обществу, 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 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.

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

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 6 166 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 21 578 тыс. руб.;

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 3 171 тыс. руб.

Таблица 38 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022г.	За 2021г.	За 2022г.	За 2021г.	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4	5	6	7
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	300 297	251 137	63 316	55 227	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	288 285	251 137	62 625	55 227	-	-
арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	12 012	-	691	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(144 516)	(1 165)	(774 605)	(696 834)	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(100 639)	(1 165)	(690 811)	(696 834)	-	-
процентов по долговым обязательствам	(43 455)	-	-	-	-	-
прочие платежи	(422)	-	(83 794)	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	14 683	2 615	995	-	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-	995	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	5 466	2 615	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	9 217	-	-	-	-	-

Платежи - всего, в том числе:	(7 388)	(10 066)	(37 340)	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 388)	(3 075)	(37 340)	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(6 991)	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	920 000	355 000	890 000	-	-	-
получение кредитов и займов	920 000	355 000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	890 000	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(1 090 000)	(300 000)	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 090 000)	(300 000)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 9 217 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах Общества на 31 декабря 2022:

- остаток денежных средств в кассе 80 тыс. руб.
- остаток денежных средств на расчетных счетах в банках 137 тыс. руб.
- остаток денежных средств на специальных счетах в банках 0,00 руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала Акционерного общества «Красноярский речной порт» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 39 Информация по связанным сторонам (по покупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты
1	2	3	4	5	6	7
2022 год						
Основное общество	234 731	88 686	916 945	-	5 816	925 466
Акционер	52 614	401 965	-	869	33 357	-
Прочие связанные лица	28 851	103 812	-	59	-	-
Итого	316 196	594 463	916 945	928	39 173	925 466
2021 год						
Основное общество	216 937	1 017	442 637	-	11 246	358 079
Акционер	45 914	579 948	-	-	-	-
Прочие связанные лица	35 188	170 214	-	-	-	-
Итого	298 039	751 179	442 637	-	11 246	358 079

Таблица 40 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	15 952	13 233	6 767
Акционер	247	363	295
Прочие связанные лица	366	4 198	721
Итого	16 565	17 794	7 783
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество	161	-	-
Итого	161	-	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	92 241	101 202	93 747
Итого	92 241	101 202	93 747
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	7 676	4 731	5 974
Акционер	109	105 462	50 074
Прочие связанные лица	1 663	2 209	1 730
Итого	9 448	112 402	57 778
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	50 000	233 041	169 697
Итого	50 000	233 041	169 697

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

За 2022 г. краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала отсутствуют, так как управленческий персонал перешел в ООО «Норникель – Енисейское речное пароходство» с июля 2019 г.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде финансирования от ФСС в целях обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 467 тыс. руб. (за 2021 году в сумме 390 тыс. руб.) Было использовано 467 тыс. руб. (за 2021 год 390 тыс. руб.)

Таблица 41 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	467	390
в том числе:		
на текущие расходы	467	390

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления государственной помощи и связанные с ней условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Акционерного общества «Красноярский речной порт» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель организации Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В.

по доверенности от 26.11.2021 г. № 21-14/ОЦО/КРП

10.02.2023 г.