

Консолидированная финансовая отчетность
Акционерного общества «Донречфлот»
и его дочерних организаций

подготовленная в соответствии с Международными
Стандартами Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
и Аудиторское заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023	10
1. Информация о компаниях и Группе	11
2. Основа подготовки отчетности	13
3. Изменения в учетной политике	14
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	16
5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях	16
6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости	17
7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях	18
8. Сегментная информация	19
9. Связанные стороны	20
10. Выручка	22
11. Себестоимость, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы	22
12. Финансовые доходы и расходы	23
13. Основные средства	24
14. Аренда	26
15. Инвестиционное имущество	26
16. Нематериальные активы	27
17. Финансовые активы и обязательства	27
18. Налоги на прибыль	30
19. Запасы	34
20. Дебиторская задолженность	34
21. Денежные средства и их эквиваленты	34
22. Вознаграждения работникам	34
23. Оценочные обязательства	35
24. Кредиторская задолженность	35
25. Прочие активы и обязательства	35
26. Прочие налоговые активы и обязательства	36
27. Внутригрупповые операции	36
28. Капитал	39
29. Управление капиталом и финансовыми рисками	39
30. События после отчетной даты	45



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДОНРЕЧФЛОТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Донречфлот» (ОГРН 1026104158080) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной. Несмотря на высокий уровень автоматизации значительное количество операций создает риск искажения данного показателя. Информация о выручке раскрыта в консолидированном отчете о прибыли или убытке и соответствующем пункте 10 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.

В ходе аудита мы:

- рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки;
- на основании условий договоров и первичных документов:
 - > произвели выборочный контрольный пересчет и сверку с соответствующими суммами, признанными в бухгалтерском учете;
 - > проверили полноту и своевременность признания выручки;
- получили на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от покупателей;

- рассмотрели на соответствие МСФО консолидационной корректировки суммы выручки, признанной в отчетах о финансовых результатах организаций группы, подготовленных в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации; правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;
- проанализировали раскрытия в отношении выручки, представленные в пункте 10 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, в том числе на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 15.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Донречфлот» и его дочерних организаций за предыдущие периоды не проводился, сопоставимые показатели не были проаудированы. Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на 01 января 2023 года не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность за текущий период.

Прочая информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Открытого акционерного общества «Донречфлот» и Отчете эмитента за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения,

содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДОНРЕЧФЛОТ»
17 ФЕВРАЛЯ 2025 Г.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Васильевич Александров
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006138926)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом 7, лит. А, пом. 1Н, пом. 418
ОРНЗ 11606060790

17 февраля 2025 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	3 602 821	3 054 690	3 203 444
Активы в форме права пользования	14	4 107	5 357	3 313
Инвестиционная недвижимость	15	64 650	64 650	64 650
Нематериальные активы	16	134	134	134
Инвестиции в доле и долговые финансовые инструменты	17	103 257	97 321	28 383
Отложенные налоговые активы	18	1 299 871	1 377 957	904 934
		5 074 840	4 600 109	4 204 858
Оборотные активы				
Запасы	19	98 632	57 551	55 831
Дебиторская задолженность	20	2 541 436	2 335 049	1 649 332
Предоплата по налогу на прибыль		24 980	8 079	-
Предоплаты по прочим налогам	26	71 741	35 286	33 813
Прочие оборотные активы	25	379 526	417 539	358 168
Инвестиции в доле и долговые финансовые инструменты	17	600 048	176 521	119 741
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 576	3 257	860
Активы прекращенной деятельности		-	-	-
		3 718 939	3 033 282	2 217 744
Итого активы		8 793 779	7 633 391	6 422 602
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	28	365	365	365
Резерв по переоценке финансовых активов (потеря контроля)		1 378	1 378	-
Накопленная прибыль/(убыток)		1 952 686	(132 542)	(833 893)
Неконтролирующие доли участия		-	-	-
		1 954 429	(130 799)	(833 528)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	17	17 893	401 558	437 563
Обязательства по аренде	14	864	2 813	2 073
Отложенные налоговые обязательства	18	601 010	796 244	194 626
		619 767	1 200 615	634 262
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	5 304 822	4 591 774	4 421 043
Кредиторская задолженность	24	602 458	1 523 908	1 706 922
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	134 895	107 458	114 800
Обязательства по аренде	14	2 232	2 059	778
Оценочное обязательство	23	30 698	-	-
Налог на прибыль к уплате		3 620	7 374	1 231
Прочие налоги и пошлины к уплате	26	39 211	78 570	68 921
Прочие краткосрочные обязательства	25	102 008	252 433	308 174
		6 219 584	6 563 575	6 621 868
Итого обязательства		6 839 351	7 764 191	7 256 130
Итого капитал и обязательства		8 793 779	7 633 391	6 422 602

Генеральный директор

14 февраля 2025г.



А.А. Бобровский

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Выручка от оказания услуг по перевозке грузов	8,10	4 671 180	952 383
Выручка от оказания услуг по аренде	8,10	2 155 286	2 063 812
Выручка прочее		-	38 010
		6 826 466	3 054 205
Себестоимость реализованной продукции и услуг	11	(3 570 114)	(2 287 468)
		3 256 352	766 738
Валовая прибыль			
Общехозяйственные и административные расходы	11	(200 543)	(159 309)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	17, 20, 25	(21 568)	26 260
Прочие операционные доходы	11	88 627	366 657
Прочие операционные расходы	11	(449 706)	(264 813)
		2 673 162	735 533
Прибыль от операционной деятельности			
Финансовые доходы	12	359 607	7 655
Финансовые расходы	12	(67 961)	(61 206)
Курсовые разницы		(983 366)	155 859
		1 981 442	837 840
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности			
Расход по налогу на прибыль	18	103 786	(136 489)
		2 085 228	701 351
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности за год			
Чистая прибыль за год			
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		2 085 228	701 351
Неконтролирующим долям участия		-	-
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров, базовая	28	1,430	0,481
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров, разводненная	28	-	-

Генеральный директор

А.А. Бобровский

14 февраля 2025г.



**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2023**

	Примечания	2023	2022
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 981 442	837 840
<i>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за год и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	792 176	591 009
Прибыль от выбытия объектов основных средств		(25)	(7 029)
Финансовые доходы	12	(359 607)	(163 514)
Финансовые расходы	12	1 051 326	61 206
Доходы от списания кредиторской задолженности	11	(17 562)	(33 920)
Расходы от списания дебиторской задолженности	11	269 911	1 072
Изменение оценочных резервов		45 706	(26 260)
		3 763 368	1 260 404
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Запасы		(41 081)	(1 720)
Предоплаты и дебиторская задолженность		(221 730)	(695 270)
Активы по договорам аренды		1 250	(2 044)
Кредиторская и прочая задолженность		(937 485)	(230 305)
Обязательства по договорам аренды		(1 775)	2 021
Прочие финансовые активы		(417 591)	(125 718)
Прочие нефинансовые оборотные активы		(150 425)	(59 371)
		(1 768 838)	(1 112 406)
Налог на прибыль уплаченный		(17 477)	(3 545)
Проценты уплаченные		(12 647)	(23 329)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		1 964 406	121 124
Инвестиционная деятельность			
Предоставление займов		(624 325)	(73 365)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 394 253)	(620 008)
Продажа основных средств и нематериальных активов		2 130	166 373
Возврат предоставленных займов		115 650	37 772
Проценты полученные		10 425	113
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 890 373)	(489 116)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		119 642	81 240
Погашение кредитов и займов		(194 356)	(81 971)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		(74 714)	(731)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(681)	(368 724)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 257	860
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за год		(681)	2 397
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2 576	3 257

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резервы	Накопленная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
На 31 декабря 2021 г.	365	-	(833 893)	(833 528)	-	(833 528)
Чистая прибыль за год	-	-	701 351	701 351	-	701 351
Резерв по переоценке финансовых активов (потеря контроля)	-	1 378	-	1 378	-	1 378
Итого прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	365	1 378	(132 542)	(130 799)	-	(130 799)
Чистая прибыль за год	-	-	2 085 228	2 085 228	-	2 085 228
Резерв по переоценке финансовых активов (потеря контроля)	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	365	1 378	1 952 686	1 954 429	-	1 954 429

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компаниях и Группе

Группа компаний Донречфлот (далее Группа) осуществляет деятельность по перевозке народнохозяйственных грузов водным транспортом и сдает суда в аренду на определенный срок вместе с экипажем (time charter).

Сфера деятельности - бассейн рек Европейской части РФ с выходом в прибрежные воды Азовского, Черного, Каспийского морей. В оперативном управлении Группы находятся сухогрузы грузоподъемностью от 4000 тонн до 7000 тонн. Теплоходы типа «Волго-Дон», «Волжский», «Танаис», «Волга». Суда смешанного «река-море» плавания осуществляют перевозки грузов прямыми партиями объемом до 7000 тонн. Основные направления работы флота - Турция, Египет, Тунис, Албания, Греция, Израиль, Азербайджан, Иран и другие страны.

Группа осуществляет перевозки сухих навалочных грузов по внутренним водным путям России. Речные суда компаний Группы осуществляют доставку грузов до всех портов европейской части России, а также морских портов Астрахань, Ростов-на-Дону, Санкт-Петербург, Бердянск, до рейдовой стоянки порта Кавказ. Основные грузопотоки компании — зерновые грузы, уголь, сера, хлористый калий, сульфаты аммония и другие.

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 877 человек (31 декабря 2022 г. – 844 человека, 31 декабря 2021 г. - 832 человека).

На основании решения годового Общего собрания акционеров (протокол №55 от 20.06.2024) материнская компания Открытое акционерное общество «Донречфлот» изменила наименование на Публичное акционерное общество «Донречфлот», о чем 11 июля 2024 года сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц (ГРН 2246100414426).

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 24.09.2024) материнская компания Публичное акционерное общество «Донречфлот» изменила наименование на Акционерное общество «Донречфлот», о чем 13 ноября 2024 года сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц (ГРН 2246100689503).

Материнская компания - Акционерное общество «Донречфлот» зарегистрировано по адресу: 344019, г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, 63. Дата государственной регистрации 20 апреля 1993 года № 802-РП.

Состав Группы на 31.12.2023(2022):

Дочернее предприятие	Эффективная доля вложения, %		Деятельность	Дата регистрации	Страна регистрации
	2023	2022			
АО АДФ	100	100	Перевозка грузов водным транспортом	26.05.2014	РОССИЯ

Состав Группы на 31.12.2021

Дочернее предприятие	Эффективная доля вложения, %	Деятельность	Дата регистрации	Страна регистрации
АО АДФ	100	Перевозка грузов водным транспортом	26.05.2014	РОССИЯ
SSMG CHARTER MARINE LIMITED	100	Перевозка грузов водным транспортом	01.08.2016	КИПР

Высшим органом управления Группы компаний Донречфлот является Совет директоров Материнской компании. Состав Совета директоров, утвержденный протоколами: Протокол ОСА № 54 от 20.06.2021, Протокол ОСА N 1от 21.06.2023 представлен ниже:

Состав Совета директоров:

Председатель совета директоров:

Швалёв Константин Федорович

Члены совета директоров:

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Бобровский Александр Александрович
Крахин Юрий Анатольевич
Ламанова Наталья Алексеевна
Ткаченко Сергей Иванович
Тирацуян Арсен Валерьевич
Филиппович Василий Геннадиевич

Официальный сайт Группы компаний <https://donrechflot.com>

Информация о компаниях и Группе

Условия ведения деятельности 2023 года

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в

2023 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2023 года

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- ▶ Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- ▶ Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями Федерального орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2. Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее также – «финансовая отчетность» или «консолидированная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2023 год, является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2023 г. вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2022 г. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности соответствующий вступительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 31 декабря 2021 г., дату первого применения МСФО.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов консолидированной финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

Компания применила следующие исключения:

Основные средства, за исключением земельных участков и недвижимости, находящиеся в собственности

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Группы, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражались в пакетах финансовой информации по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации («РСБУ»). Компания приняла решение считать соответствующие суммы условной первоначальной стоимостью этих активов, поскольку их стоимость согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации, сопоставима с их исторической стоимостью, отраженной непосредственно перед первым применением МСФО в финансовой информации, составленной в соответствии с принципами признания, последующей оценки и классификации по МСФО. Оценка земельных участков и недвижимости были оценены по справедливой стоимости профессиональными оценщиками. Информация о составе и движении основных средств представлена в Примечании 13.

Компании Группы ведут учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета и Российской Федерации. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей и соответствующим образом скорректирована для ее приведения в соответствие с МСФО. Данные корректировки включают ряд реклассификаций с целью отражения экономической сущности проведенных операций, включая реклассификацию активов и обязательств, прибылей и убытков в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам консолидированной финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Материнской компании (МК). Наличие контроля признается, когда МК принадлежит прямо или опосредованно более 50% голосующих акций, либо Группа иным образом имеет возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой предприятия с тем, чтобы получать выгоды от его деятельности. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Доля, не обеспечивающая контроль

Доля, не обеспечивающая контроль, представляет собой пропорциональную долю не контролирующих акционеров в капитале дочерних компаний Группы и результатах их деятельности. В качестве основы для расчета используются доли владения не контролирующими акционеров в этих дочерних компаниях. Доля, не обеспечивающая контроль, раскрывается в составе капитала. Группа учитывает операции с долями участия, не обеспечивающими контроль, как операции с владельцами капитала Группы. При приобретении долей, не обеспечивающих контроль, разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью долей, не обеспечивающих контроль, также отражается в составе капитала.

Операции, исключаемые при консолидации

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нерезализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива. Внутригрупповые операции раскрыты в Примечании 26.

Валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях и все значения округлены до ближайшей тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

3. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике,

а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с несением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета, который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на

прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате. На отчетные даты у Группы переплаты по налогу на прибыль выделено отдельной строкой в Отчете о финансовом положении.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
► Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: <i>«Соглашения о финансировании поставщиков»</i>	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства вынесения суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств и сопутствующие раскрытия информации, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих предположений и оценок может привести к результатам, требующим существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательства в будущих периодах.

При подготовке финансовой отчетности и применении учетной политики руководство Группы использовало различные суждения. Информация о тех суждениях, которые, по оценке руководства, оказали наиболее значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевые допущения и источники неопределенности оценочных значений в отчетности, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в течение следующего финансового года, также описаны в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. Группа основывала свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки данной финансовой отчетности. Существующие обстоятельства и предположения об их изменении в будущем могут варьироваться из-за рыночных изменений или возникновения обстоятельств, которые не контролируются Группой. Такие изменения отражаются в допущениях в соответствующем периоде.

5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях

Основные положения учетной политики раскрыты в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. В данном разделе представлены прочие существенные положения учетной политики, необходимые для понимания данной финансовой отчетности.

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/краткосрочных и внеоборотных/долгосрочных

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства как оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным,

если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
 - ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.
- Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/ долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, поскольку такое представление является наиболее удобным для большинства пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Затраты на финансирование

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, для подготовки которого к использованию по назначению или продаже требуется значительный период времени, капитализируются как часть первоначальной стоимости данного актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли. Затраты по займам состоят из процентов и других затрат, которые организация несет в связи с получением заемных средств.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Расходы, доходы, а также активы и обязательства признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Авансы выданные и авансы полученные, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом НДС. НДС по авансам выданным и полученным отражаются в составе прочих оборотных нефинансовых активов или обязательств, Примечание 24.

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости

Группа отражает финансовые инструменты, такие как долговые и долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Учетная политика

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования данного актива наилучшим образом или от продажи его другому участнику рынка, который будет использовать актив в своих лучших экономических интересах.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

► Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

► Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

► Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Группа самостоятельно принимает решение какие методы оценки и исходные данные использовать для каждого случая и проводит оценку своими силами.

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые подлежат переоценке в соответствии с требованиями стандартов или учетной политики Группы. Для этого анализа Департамент оценки Группы проверяет основные исходные данные, использованные при последней оценке справедливой стоимости, согласовывая данные, используемые в расчетах оценки справедливой стоимости с договорами и другими документами.

Группа также сравнивает изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли изменение в оценке разумным.

Методы оценки и допущения

Руководство оценило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочности периода погашения этих инструментов.

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях

Учетная политика

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО Донречфлот и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Группа осуществляет контроль над всеми своими дочерними предприятиями за счет владения большинством прав голоса. Консолидация дочернего предприятия начинается с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и прекращается, вместе с утратой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретение или выбытие которого произошло в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже когда результат такого распределения приводит к отрицательной величине неконтролирующей доли участия. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки полностью исключаются при консолидации.

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Разница между справедливой стоимостью переданного или полученного возмещения балансовой стоимостью неконтролирующих долей участия признается в составе накопленной прибыли.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный со специальной военной операцией России в Украине, оказали отрицательное влияние на возможность ведения внешнеэкономической деятельности Группы. Евросоюз, Великобритания, Швейцария и Соединенные Штаты Америки приняли ряд пакетов санкций против РФ, в частности, ограничив поставки некоторых товаров на свои рынки, а также ряд логистических ограничений. В свою очередь, РФ ввела ограничения на выплату дивидендов компаниям, расположенным в недружественных РФ государствах, а также ограничила банковские и иные операции с бизнесом в этих государствах. Продолжительность этих событий пока не поддается прогнозированию.

Данные обстоятельства привели к фактической потере контроля в отношении деятельности компании SSMG и Группы в этом географическом сегменте. Счета дочерней компании были заморожены, компания потеряла возможность вести операционную деятельность. До принятия решения в отношении дальнейших действий Руководство решило прекратить консолидацию и признание кипрских активов и результатов деятельности дочерней компании SSMG начиная с отчетности за 2023 год. Это решение было отражено в финансовой отчетности на 31.12.2022 года.

Группа классифицирует данную инвестицию, как финансовый актив продолжает оценивать признавать его по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По состоянию на 31.12.2022 инвестиция в компанию SSMG была учтена по справедливой стоимости и обесценение учтено в капитале, как Резерв оценки финансовых активов (потеря контроля). По состоянию на 31.12.2023 справедливая стоимость инвестиции в SSMG существенно не поменялась. Группа продолжает оценивать состояние компании и ежегодно проводит проверку на обесценение.

8. Сегментная информация

В целях управления бизнесом Группа разделена на два операционных и отчетных сегмента – Перевозка грузов водным транспортом и Сдача в аренду судов с персоналом, зарегистрированных в Российском морском регистре судоходства (далее РМРС) – time charter.

Для целей представления отчетных сегментов, объединения указанных выше операционных сегментов не производилось.

Руководство, принимающее операционные решения в Группе, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA, который рассчитывается на основе данных управленческого учета.

EBITDA сегмента определяется как прибыль сегмента от операций, не включая амортизацию, финансовые доходы и расходы, а также долю в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятий.

Сегментная информация представлена ниже

За 2023 год:

	Перевозка грузов	Аренда	Прочие	Итого
Выручка				
Продажи внешним покупателям	4 671 180	2 155 286		6 826 466
Итого выручка	4 671 180	2 155 286	-	6 826 466
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	(988 678)	(1 790 887)		(2 779 566)
Общехозяйственные и административные расходы*	(139 828)	(59 087)		(198 915)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	(40 968)	(4 739)		(45 706)
Прочие операционные доходы	18 755	8 654		27 408
Прочие операционные расходы	(251 826)	(112 523)		(364 349)
Результат сегмента – EBITDA	3 268 635	196 703		3 465 338

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлена сверка показателя EBITDA по сегментам и финансовых результатов, представленных в консолидированном отчете о прибыли или убытке за 2023 год:

			Итого
EBITDA	3 268 635	196 703	3 465 338
Амортизация	(585 422)	(206 753)	(792 176)
Прибыль от операционной деятельности	2 683 213	(10 051)	2 673 162
Нераспределяемые доходы и расходы			
Финансовые доходы и расходы, нетто			(691 720)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности			1 981 442

За 2022 год:

	Перевозка грузов	Аренда	Прочие	Итого
Выручка				
Продажи внешним покупателям	952 383	2 063 812	38 010	3 054 205
Итого выручка	952 383	2 063 812	38 010	3 054 205
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	(953 035)	(744 952)	-	(1 697 986)
ТОбщехозяйственные и административные расходы*	(49 201)	(106 618)	(1 964)	(157 782)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	(4 524)	(9 804)	(181)	(14 509)
Прочие операционные доходы	127 046	275 310	5 071	407 427
Прочие операционные расходы	(82 576)	(178 942)	(3 296)	(264 813)
Результат сегмента – EBITDA	(9 906)	1 298 807	37 641	1 326 541

В таблице ниже представлена сверка показателя EBITDA по сегментам и финансовых результатов, представленных в консолидированном отчете о прибыли или убытке за 2022 год

				Итого
EBITDA	(9 906)	1 298 807	37 641	1 326 541
Амортизация	(420 206)	(170 776)	(26)	(591 009)
Прибыль от операционной деятельности	(430 113)	1 128 031	37 615	735 533
Нераспределяемые доходы и расходы				
Финансовые доходы и расходы, нетто				102 307
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности				837 840

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Информация по географическому расположению

Деятельность компаний Группы ведется в территориальных водах Российской Федерации, а также на территории Азербайджана и Турции.

9. Связанные стороны

Для Группы связанными сторонами считаются ассоциированное и совместное предприятия, партнер по совместному предприятию, ключевой управленческий персонал, конечная контролирующая сторона Группы и компании под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

Займы, выдаваемые/получаемые связанными сторонами являются необеспеченными. Остатки торговой дебиторской и кредиторской задолженности не обеспечены, являются

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

безпроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Безнадежные или сомнительные долги связанных сторон отсутствуют, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не формировался.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим

	2023	2022	2021
Инвестиции в долевыe и долговыe финансовые инструменты долгосрочные	103 257	97 321	1 302
АДП	103 257	97 321	1 302
Инвестиции в долевыe и долговыe финансовые инструменты краткосрочные	434 160	93 353	92 013
Швалев Константин Федорович	423 399	-	-
Бобровский Александр Александрович	2	-	-
Филиппович Василий Геннадиевич	8 303	-	-
АДП	2 455	93 353	92 013
Прочие нефинансовые оборотные активы	69 877	200 984	124 061
SSMG	27 364	80 710	-
Филиппович Василий Геннадиевич	11 892	11 892	40 739
АДП	-	48 641	48 641
АДДК	30 622	30 622	5 562
Югинфлот	-	29 119	29 119
Торговая дебиторская задолженность	50 036	476 132	-
SSMG	50 036	476 132	-
Авансы выданные	29	-	-
Попивненко Андрей Сергеевич ИП	29	-	-
Кредиторская задолженность	(5 186)	(159 553)	(15 623)
SSMG	-	(142 877)	-
Попивненко Андрей Сергеевич ИП	-	(641)	(766)
Офис-Центр	(5 186)	(16 035)	(14 857)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(312 094)	(329 278)
АДП	-	(312 094)	(329 278)
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	(293 445)	(419 135)	(38 793)
SSMG	-	(370 047)	-
Филиппович Василий Геннадиевич	-	(434)	(406)
АДП	(293 445)	(48 654)	(38 387)
Прочие нефинансовые обязательства краткосрочные	(125)	(125)	(125)
Офис-Центр	(125)	(125)	(125)

В 2023 и 2022 дивиденды не начислялись.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на преобладающих рыночных условиях.

	2023	2022
Общехозяйственные и административные расходы	(8 267)	(8 283)
Ткаченко Сергей Иванович	-	(57)
Попивненко Андрей Сергеевич ИП	(2 149)	(1 936)
Офис-Центр	(6 118)	(6 290)
Прочие операционные доходы	5 936	2 813
АДП	5 936	2 813
Прочие операционные расходы	-	(26)
Офис-Центр	-	(26)
Курсовые разницы	49 758	(4 316)
SSMG	(2 280)	-
АДП	52 038	(4 316)
Финансовые доходы	20 790	5 591
Швалев Константин Федорович	14 834	-
Бобровский Александр Александрович	2	-
Филиппович Василий Геннадиевич	137	-
АДП	5 817	5 591
Финансовые расходы	(10 832)	(11 903)

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

SSMG	(8 986)	-
Швалева Константин Федорович	(1 560)	-
Филиппович Василий Геннадиевич	(26)	(28)
АДП	(260)	(11 875)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят:

1. Генеральный директор.
2. Первый заместитель генерального директора.
3. Главный инженер.
4. Заместитель генерального директора по экономике и финансам.
5. Заместитель генерального директора по безопасности судоходства и мореплавания.
6. Заместитель генерального директора по безопасности.
7. Заместитель генерального директора по эксплуатации.
8. Заместитель генерального директора по персоналу – руководитель службы персонала.
9. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту.
10. Главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов. Выплаты ключевому персоналу за 2023 (2022;2021) составили 42 377(35 032; 30 206) тысяч рублей соответственно, в том числе социальные начисления - 8 822(6 738; 5 963) тысяч рублей.

10. Выручка

Учетная политика

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю в размере, отражающем возмещение, которое Группа имеет право и ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Группа пришла к выводу, что в отношении всех видов выручки она является принципалом, поскольку обычно она контролирует товары или услуги до момента передачи их заказчику.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается, если право на возмещение, подлежащее уплате покупателем, является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Основными видами деятельности Группы являются грузовые перевозки водным транспортом, аренда и управление собственным имуществом.

Выручка по видам деятельности группы представлена ниже:

	2023	2022
Типы товаров и услуг		
Выручка от оказания услуг по перевозке грузов	4 671 180	952 383
Выручка от оказания услуг по аренде	2 155 286	2 063 812
Выручка прочее	-	38 010
Всего выручка по договорам с покупателями	6 826 466	3 054 205

11. Себестоимость, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы

- Себестоимость реализованных услуг включает в себя:

	2023 г.	2022 г.
Амортизация	(790 548)	(589 481)
Аренда	(513 182)	(55 295)
Расходы на персонал, включая взносы на социальное страхование	(809 675)	(682 639)
Услуги сторонних организаций	(270 412)	(100 901)
Топливо, прочие ГСМ	(428 453)	(305 344)
Судовые сборы (навигационные, портовые, почтовые итд)	(142 789)	(87 059)
Электроэнергия и пр.	(74 608)	(65 724)
Ремонт и техническое обслуживание основных	(470 581)	(319 660)

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

средств		
Страхование	(54 786)	(64 415)
Прочее	(15 080)	(16 950)
	(3 570 114)	(2 287 468)

- Общехозяйственные и административные расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Амортизация	(1 583)	(1 527)
Аренда	(12 466)	(11 068)
Расходы на персонал, включая взносы на социальное страхование	(163 527)	(127 525)
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	(11 631)	(8 328)
Материальные расходы	(3 958)	(4 790)
Расходы на профессиональные услуги	(3 731)	(4 498)
Страхование	(1 345)	(733)
Прочее	(2 301)	(840)
	(200 543)	(159 309)

- Прочие операционные доходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Доходы по активам, переданным в пользование (аренда и т.п.)	-	4 181
Доходы от выбытия основных средств	25	138 619
Доходы от выбытия прочего имущества	25 736	45 142
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем году	-	77 254
Доходы от демереджа	24 054	14 523
Доходы от списания кредиторской задолженности	17 562	33 920
Доходы от поступления возмещение убытков и ущерба	8 670	28 499
Прочее	12 580	24 519
	88 627	366 657

- Прочие операционные расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Расходы от выбытия основных средств	-	(131 590)
Расходы от выбытия прочего имущества	(61 219)	(73 621)
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	(16 087)	(26 862)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(269 911)	(1 072)
Расходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договора итд	(30 794)	(3 268)
Расходы по начислению оценочного резерва	(30 698)	-
Расходы от возмещение убытков и ущерба	-	(383)
Расходы по услугам, оказываемые кредитными организациями	(9 294)	(6 341)
Расходы по налогам и сборам (в том числе доначисление по Актам проверок)	-	(5 537)
Прочее	(31 705)	(16 141)
	(449 706)	(264 813)

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по банковским депозитам	1 498	-
Проценты по займам выданным и векселям	26 017	7 655
Списание задолженности по займам и процентам по ним	332 092	-
	359 607	7 655

Финансовые расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	(67 057)	(60 310)
Проценты по обязательствам по аренде	(904)	(679)
Прочее	-	(218)
	(67 961)	(61 206)

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Курсовые разницы:

	2023 г.	2022 г.
Доход от курсовых разниц	1 324 923	3 785 772
Расход от курсовых разниц	(2 308 289)	(3 629 913)
	(983 366)	155 859

13. Основные средства

Учетная политика

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости (модель учета по фактическим затратам), за исключением земельных участков и зданий, отражаемых по модели переоцененной стоимости.

В первоначальную стоимость входит, в том числе, стоимость замены части основных средств, если критерии признания актива соблюдены. Когда требуется замена значительных частей объектов основных средств на регулярной основе, Группа амортизирует их отдельно в зависимости от срока их полезного использования.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Переоценка земельных участков и зданий осуществляется для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива на отчетную дату не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Прибыль от переоценки отражается в ПСД и в составе резервов от переоценки основных средств в капитале. Однако, в той мере, в какой эта прибыль сторнирует убыток от переоценки того же актива, ранее признанный в составе прибыли или убытка, прибыль от переоценки признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда он компенсирует признанный ранее в составе капитала резерв по переоценке по тому же активу.

При выбытии актива остаток резерва в капитале по переоценке, относящийся к выбывающему активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования (лет)

Земля и здания	10-40
Машины и оборудование	2-10
Транспортные средства	5-7
Прочие основные средства	2-5

Признание объекта основных средств или его существенного компонента прекращается после его выбытия (т.е. на дату, когда получатель объекта получает контроль над ним) или когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива включаются в отчет о прибыли или убытке.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Убытков от обесценения основных средств за 2023 и 2022 годы выявлено не было. В течение 2023 и 2022 годов капитализированные проценты по кредитам и займам отсутствовали.

ГРУППА ДОНРЕЧФЛОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах российских рублей)

Состав и движение основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Ремонты	Машины и оборудование Прочие	Транспортн ые средства	Прочие	Незаверше нное строительс тво - Ремонты Суда	Незавер шенное строитель ство Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 209	2 210 543	925 386	58 857	628	5 688	-	134	3 203 444
Первоначальная стоимость	6 979	6 273 940	925 386	122 868	3 575	13 606	-	134	7 346 488
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(4 770)	(4 063 397)	-	(64 011)	(2 947)	(7 997)	-	-	(4 143 122)
Поступления	-	-	-	-	-	-	42 158	4 429	46 588
Безвозмездный вклад конечной контролирующей стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочернего предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	8 877	495 903	17 712	-	3 040	-	-	525 531
Выбытие	-	(264 623)	(35 558)	(7 112)	(1 125)	(4 196)	-	-	(312 613)
Переклассификация в состав выбывающей группы	-	-	-	-	-	-	-	(134)	(134)
Амортизация	(259)	(216 917)	(363 270)	(7 979)	(181)	(797)	-	-	(589 404)
Амортизация Выбытие	-	150 245	23 789	4 735	1 008	1 579	-	-	181 355
Корректировка на переоценку	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 950	1 888 124	1 046 249	66 213	330	5 236	42 158	4 429	3 054 690
Первоначальная стоимость	6 979	6 018 193	1 385 731	133 468	2 451	12 451	42 158	4 429	7 605 860
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(5 029)	(4 130 069)	(339 482)	(67 255)	(2 120)	(7 215)	-	-	(4 551 170)
Поступления	-	-	-	-	-	-	44 689	39 555	84 244
Безвозмездный вклад конечной контролирующей стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочернего предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	7 098	836	1 211 401	76 338	-	1 252	(42 158)	-	1 254 767
Выбытие	-	(2)	-	(1 845)	(2)	(1)	-	-	(1 850)
Переклассификация в состав выбывающей группы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(175 438)	(603 502)	(10 940)	(130)	(844)	-	-	(790 855)
Амортизация Выбытие	-	-	-	1 823	2	-	-	-	1 825
Корректировка на переоценку	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	9 048	1 713 520	1 654 148	131 589	200	5 642	44 689	43 984	3 602 821
Первоначальная стоимость	14 077	6 019 027	2 597 132	207 961	2 449	13 702	44 689	43 984	8 943 021
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(5 029)	(4 305 507)	(942 983)	(76 372)	(2 249)	(8 059)	-	-	(5 340 200)

* В том числе по состоянию на конец отчетного периода в залоге находятся основные средства на сумму 3 309 022 тыс. руб. (2022: 2 765 667 тыс. руб.)

14. АрендаУчетная политика

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор арендой (содержит элементы аренды).

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды оборудования и аренды оборудования с низкой стоимостью, для которых Группа применяет освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. Если договор аренды оборудования содержит компоненты, не являющиеся арендой, Группа применяет исключение и не распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, учитывая весь договор как единый договор аренды.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом любых полученных стимулов по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого периода из срока аренды и расчетного срока полезного использования активов:

Однако, если право собственности на арендованный актив переходит к Группе в конце срока аренды или стоимость аренды отражает реализацию опциона на покупку базового актива, актив в форме права пользования амортизируется в течение расчетного срока полезного использования базового актива. Финансовая аренда транспортных средств выделена в актив в форме права пользования, информация о котором представлена ниже.

	Транспортные средства	Итого
На 31 декабря 2021 г. за вычетом накопленной амортизации	3 313	3 313
Поступления	2 823	3 789
Амортизация	(780)	(780)
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	5 357	5 357
Поступления	-	-
Амортизация	(1 250)	(1 250)
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 107	4 107

Обязательства, связанные с активами в форме права пользования

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулов по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, а также суммы, которые, как ожидается, будут выплачены по гарантированной остаточной стоимости.

Балансовые стоимости и изменение обязательств по аренде за отчетный период представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(4 872)	(2 851)
Признание обязательств по новым договорам	-	(2 823)
Начисление процентов (Примечание 16)	(904)	(679)
Выплата основной суммы обязательств	1 775	802
Выплата процентов	904	679
На 31 декабря	(3 097)	(4 872)

15. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (может быть часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые компанией в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости.

По состоянию на 31.12.2023(2022;2021) Группа классифицировала земельные участки, как инвестиционное

имущество. Информация представлена ниже.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельный участок 61:02:0600006:1872	23 771	23 771	23 771
Земельный участок 61:02:0600006:1875	40 878	40 878	40 878
	64 650	64 650	64 650

16. Нематериальные активы

Учетная политика

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по фактическим затратам. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнесов, равна их справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены.

СПИ нематериальных активов оценивается как ограниченный либо неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным СПИ амортизируются в течение установленного СПИ и оцениваются на предмет обесценения каждый раз, когда есть индикаторы того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным СПИ пересматривается по крайней мере в конце каждого отчетного периода. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным СПИ признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции конкретного нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным СПИ не амортизируются, но тестируются на обесценение ежегодно на уровне ЕГДС.

Признание нематериального актива прекращается при выбытии (т.е. на дату, когда получатель актива получает над ним контроль) или когда не ожидаются будущие экономические выгоды от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива, включаются в прочие операционные доходы или расходы отчета о прибыли или убытке.

Лицензии на использование интеллектуальной собственности предоставляются на срок от пяти до десяти лет в зависимости от конкретных лицензий. Лицензии не могут быть продлены с небольшими затратами для Группы, вследствие чего эти лицензии оцениваются как имеющие ограниченный срок полезного использования.

По состоянию на конец отчетных периодов 2023, 2022, 2021 в составе НМА Группа учитывает Вэб-сайт в сумме 134 тыс. рублей, который учитывается по исторической стоимости, не амортизируется.

17. Финансовые активы и обязательства

Учетная политика

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются на оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через ПСД.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик денежных потоков по финансовому активу, предусмотренных договором, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления данными активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая, по мнению руководства Группы, не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке

(торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы данной категории после первоначального признания оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, предусматривающим начисление процентных доходов. Кроме того, к ним применяются требования в отношении обесценения финансовых активов. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К данной категории финансовых активов Группа относит денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, а также займы, выданные компаниям под общим контролем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Для данной категории, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются аналогично финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости за период признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания таких активов накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа по собственному усмотрению приняла решение, без права его последующей отмены, классифицировать свои инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (без последующей реклассификации в состав прибыли или убытка). Дивиденды по таким инвестициям признаются в качестве финансового дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо

(б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов,

специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Финансовые активы (кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, информация о которых раскрыта в Примечаниях 21 и 20 соответственно, на 31 декабря представлены следующим образом:

На 31.12.2023	Долгосрочные	Краткосрочные
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты		
Вексели	103 257	9 426
Займы выданные	-	590 429
Прочие	-	321
Обесценение	-	-
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	(128)
Всего	103 257	600 048
На 31.12.2022	Долгосрочные	Краткосрочные
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты		
Вексели	97 321	1 064
Займы выданные	-	175 583
Прочие	-	2
Обесценение	-	-
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	(128)
Всего	97 321	176 521
На 31.12.2021	Долгосрочные	Краткосрочные
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты		
Вексели	1 302	244
Займы выданные	27 081	119 622
Прочие	-	73
Обесценение	-	-
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	(198)
Всего	28 383	119 741

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости – кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Данные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы и кредиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства (кроме кредиторской задолженности, информация о которой раскрыта в Примечании 24) на 31 декабря представлены следующим образом:

на 31 декабря	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
МОРСКОЙ АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК, Кредитный договор № 95/10-КЮ от 06.07.2010 г	(17 893)	(89 463)	(108 285)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №07/09-02 от 22.07.2009 г	-	(37 982)	(40 118)
Азово-Донское пароходство, Договор займа	-	(29 618)	(31 284)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

№07/09-03 от 22.07.2009 г			
Азово-Донское пароходство, Договор займа			
№07/09-04 от 22.07.2009 г	-	(45 719)	(48 290)
Азово-Донское пароходство, Договор займа			
№11/09-01 от 02.11.2009 г	-	(148 257)	(156 594)
Азово-Донское пароходство, Договор займа			
№04/09-01 от 02.04.2009 г	-	(44 018)	(46 493)
Итого Долгосрочные кредиты и займы	(17 893)	(401 558)	(437 563)
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			
МОРСКОЙ АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК, Кредитный договор № 95/10-КЮ от 06.07.2010 г	-	-	(1 119)
МАТРИЦА ПКФ ООО, Соглашение об уступке № 05/11-21/Ц от 07.09.2021 г	(2 209 626)	(1 732 885)	(1 830 326)
СХД Протон ООО, Мировое соглашение №1 от 06.12.2021 г	-	(283 349)	-
СХД Протон ООО, Мировое соглашение №2 от 06.12.2021 г	-	(1 852 309)	-
СХД Протон ООО, Договор уступки прав (требований) 01/2021 от 29.01.2021 г	-	-	(1 321 770)
СХД Протон ООО, Договор уступки прав (требований) 02/2021 от 29.01.2021 г	-	-	(615 686)
СХД Протон ООО, Мировое соглашение №1 от 06.12.2021 г	-	-	(296 519)
КАНРЫМАН, Уступка прав требования №1 от 31.08.2023 г	(359 104)	-	-
КАНРЫМАН, Уступка прав требования №2 от 31.08.2023 г	(2 346 602)	-	-
Corplink. Inc, Договор займа №03/13 от 05.03.2013 г.	-	(215 158)	(225 157)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №25/03 от 25.03.2016 г	(6 524)	(216)	(137)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №07/09-02 от 22.07.2009 г	-	(6 293)	(5 042)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №07/09-03 от 22.07.2009 г	-	(5 080)	(4 114)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №07/09-04 от 22.07.2009 г	-	(5 552)	(3 933)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №11/09-01 от 02.11.2009 г	(229 675)	(25 934)	(21 128)
Азово-Донское пароходство, Договор займа №04/09-01 от 02.04.2009 г	(57 246)	(5 579)	(4 033)
Кубанское речное пароходство, Договор займа №03/22 от 21.06.2022 (14%)	(94 106)	(83 235)	-
Играющий мир ООО, Договор займа №27/09 от 27.09.2021 (14,5%)	-	-	(71 134)
SSMG, Договор займа 09/01 от 09.01.2019	-	(81 273)	-
SSMG, Договор займа 24/07 от 24.07.2017	-	(47 665)	-
SSMG, Договор займа 26/04 от 26.04.2017	-	(10 429)	-
SSMG, Договор займа 26/06 от 26.06.2017	-	(24 140)	-
SSMG, Соглашение №1 о новации в заемное обязательство	-	(151 165)	-
SSMG, Соглашение №2 о новации в заемное обязательство	-	(8 370)	-
SSMG, Соглашение №3 о новации в заемное обязательство	-	(44 811)	-
SSMG, Соглашение №4 о новации в заемное обязательство	-	(623)	-
SSMG, Соглашение №5 о новации в заемное обязательство	-	(1 571)	-
Прочие	(1 938)	(6 138)	(20 943)
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	(5 304 822)	(4 591 774)	(4 421 043)

18. Налоги на прибыль

Учетная политика**Текущий налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Налоговые ставки, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

► отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

► в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

► отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

► в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Отложенные активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства исходя из ставок налога, действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, признается также не в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются либо в ПСД, либо непосредственно в капитале в соответствии с тем, где был признан результат базовой операции, в результате осуществления которой возник эффект на отложенные налоги.

Группа производит зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда она имеет юридически защищенное право на зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же налогоплательщика, либо с разных, при условии, что они намереваются либо урегулировать отложенные налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов будут погашены или возмещены.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков в той мере, в какой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой данные убытки могут быть реализованы. Руководство применяет значительное суждение для определения суммы отложенных налоговых активов, которая может быть признана, исходя из вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, используя в том числе стратегии будущего налогового планирования.

Сумма налоговых убытков, по которым не были признаны отложенные налоговые активы на 31 декабря 2023 г. нет (31 декабря 2022 г.: 228 тыс. рублей). Указанные убытки признаны определенными компаниями Группы, которые не имеют ни налогооблагаемых временных разниц, ни возможностей налогового планирования, которые могли бы обосновать признание соответствующих отложенных налоговых активов. Также они не могут быть использованы для зачета налогооблагаемого дохода в иных компаниях Группы.

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

2023 г.

2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Россия 20% 20%
Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:
Консолидированная прибыль

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог	(14 386)	(7 895)
Отложенный налог, связанный с возникновением и реализацией временных разниц	118 172	(128 594)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	103 786	(136 489)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2023 и 2022 годы:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 982 727	837 840
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Прибыль до налогообложения	1 982 727	837 840
По ставке российского налога на прибыль 20%	(396 545)	(167 568)
Влияние необлагаемых доходов и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, в т.ч.:		
- Непринимаемые 90 (суда РМРС и амортизация)	383 567	155 099
- Непринимаемые 91 (прибыли-убытки прошлых лет итд)	381 124	169 166
- Прочие необлагаемые доходы и расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:	2 443	(14 067)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(40 064)	112 256
Расхождение справедливой стоимости и бухгалтерской оценки внеоборотных активов	16 907	29 848
Курсовые разницы	136 192	(268 150)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	3 472	2 547
Влияние налога по ставке (Кипр)	-	(521)
Расход по налогу на прибыль	103 786	(136 489)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	103 786	(136 489)
Расход по налогу на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	-	-

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

	2023 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	2022 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	2021 г.
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(147 871)	16 907		(164 779)	29 848	(194 626)	
Курсовые разницы	(453 138)	178 327		(631 465)	(631 465)	-	
Прочее	-			-		-	
	(601 010)	195 235	-	(796 244)	(601 618)	-	(194 626)
Отложенные налоговые активы							
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы будущих периодов	870 974	(40 064)		911 038	112 256	798 782	
Курсовые разницы	422 121	(42 135)		464 256	363 315	100 941	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6 776	4 113		2 663	(2 547)	5 211	
Прочее						-	
	1 299 871	(78 086)	-	1 377 957	473 024	-	904 933
Расход по отложенному налогу на прибыль	698 862	117 149	-	581 713	(128 594)	-	710 307

Отражено в отчете о финансовом положении на 31 декабря:

	2023	2022	2021
Отложенные налоговые активы	1 299 871	1 377 957	904 934
Отложенные налоговые обязательства:	(601 010)	(796 244)	(194 626)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	698 862	581 713	710 307

19. Запасы

Ученая политика

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря представляли собой следующее:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сырье и материалы - топливо, прочие ГСМ, материалы для содержания судов	98 632	57 551	55 831
	98 632	57 551	55 831

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря была представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 206 006	2 045 234	1 601 360
Авансы выданные	351 962	295 153	60 199
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16 532)	(5 339)	(12 227)
	2 541 436	2 335 049	1 649 332

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(5 339)	(12 227)
Начисление	(11 194)	-
Использование	-	6 888
Курсовые разницы	-	-
На 31 декабря	(16 532)	(5 339)

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

21. Денежные средства и их эквиваленты

Учетная политика

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения до трех месяцев или до востребования, легко конвертируемые в известную сумму денежных средств и с незначительным риском изменения стоимости. Краткосрочные депозиты оформляются на различные периоды в зависимости от неотложных потребностей Группы в денежных средствах.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря состоят из следующего:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в банках и в кассе	2 576	3 257	347
Денежные средства в ПАО Сбербанк (КИПР)	-	-	513
	2 576	3 257	860

Денежные средства Группы размещены в банках, имеющих достаточно высокие уровни кредитного рейтинга со стабильным прогнозом (по данным Аналитического кредитного рейтингового агентства (АКРА)).

22. Вознаграждения работникам

Учетная политика

Планы с установленными взносами

Пенсионные планы с установленными взносами представляют собой отчисления компаний Группы соответствующему Пенсионному Фонду по установленным нормам, исходя из размера фонда оплаты труда. У компаний Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении последующих выплат работникам, осуществляемых Пенсионным Фондом.

23. Оценочные обязательства

Учетная политика

Общие положения

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы имеется существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события, и с высокой долей вероятности можно предположить, что потребуются отток экономических ресурсов для урегулирования данного обязательства и может быть сделана надежная оценка его величины. Расход, относящийся к оценочному обязательству, представляется в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства дисконтируются с использованием текущей ставки до налогообложения, которая отражает, когда это уместно, риски, характерные для данного обязательства. При дисконтировании увеличение оценочного обязательства, происходящее по прошествии времени, признается в качестве финансовых расходов.

Обязательства по судебным искам

Оценочное обязательство создается, если по мнению руководства Группы вероятность того, что судебный процесс против компаний Группы будет выигран истцом является высокой. Оценочное обязательство создается в соответствии с общими положениями, описанными выше. Для определения суммы, которая должна быть признана как оценочное обязательство, используется метод взвешивания всех возможных результатов с учетом их вероятности.

На конец отчетного периода у Группы создала оценочный резерв в отношении судебных разбирательств, который составил 30 968 тыс. рублей. Данный резерв учитывается в составе прочих операционных расходов, Примечание 11.

Группа начисляет обязательство по оплате предстоящих отпусков, которое учитывается с обязательствами перед работниками. По состоянию на 31.12.2023(2022;2021) резерв составил: 77 286(62 457; 46 830) тыс. руб. соответственно.

24. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря включает в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	(309 131)	(1 287 797)	(1 477 770)
Авансы, полученные от покупателей	(293 327)	(236 110)	(229 152)
	(602 458)	(1 523 908)	(1 706 922)

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 60 дней. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и имеет обычный средний срок погашения 90 дней.

25. Прочие активы и обязательства

Прочие активы

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страхование	72 131	39 323	51 732
Азово-донское пароходство ООО (Предварительный договор бн от 01.08.2018)	-	48 641	48 641
АДДК (Договор поручительства №55-16/П4-19Ф от 14.11.2016)	30 622	30 622	5 562
Азово-донское пароходство ООО (акции Кубанского РП 2006 год)	-	13 294	13 294
Филиппович Василий Геннадиевич (Дог.цессии №09/01 от 09.01.2014)	11 892	11 892	40 739
Швалев Михаил Федорович (Договор о переводе долга 31/03 от 31.03.2017)	-	-	14 553
Швалев Михаил Федорович (Договор уступки прав (цессии) №17 от 15.12.2023)	25 704	-	-
Югинфлот ООО (переуступка долга 2021)	-	29 119	29 119
Спирин Валерий Валерьевич ИП	19 408	19 408	-
Лещенко Андрей Николаевич (Договор купли- продажи доли в УК ООО "УСК" от 20.12.2023)	55 344	-	-
SSMG (Договор перевозки №2019/01/11-А от 11.01.2019)	20 781	31 662	-
SSMG (Договор уступки прав (цессии) №28 от 31.08.2022)	6 583	45 952	-
Прочие расчеты с сотрудниками (подотчет)	15 850	7 302	23 204
Прочие	138 434	145 645	144 951
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(17 221)	(5 320)	(13 628)
	379 526	417 540	358 168

Прочие обязательства

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты по страхованию (Абсолют-Страхование, ОСК, ALANDIA FORSAKRING Abp)	(94 221)	(66 404)	(77 823)
Комплекс Карго (чартер-партия № 005 от 24.04.2017)	-	(23 950)	(25 296)
River Trans Service, Соглашение о выплате неустойки по задолженности за судоремонт б/н от 31.12.2017)	-	(42 373)	(44 756)
Sesto Investments Limited (Переуступка долга от 29.04.16)	-	(106 913)	(112 925)
PL COMPLEX CARGO Ltd (Перевод долга и переуступка от 30.11.2020, Меморандум по штрафам по судну Капитан Скачков)	-	-	(33 003)
Прочие	(7 788)	(12 794)	(14 371)
	(102 009)	(252 434)	(308 174)

В составе прочей дебиторской/кредиторской задолженности отражена задолженность по прочим операциям с сотрудниками (имущественное и личное страхование, исполнительные листы, подотчетные суммы, недостачи и потери от порчи ценностей).

Оборотные активы и обязательства имеют срок погашения до одного года.

26. Прочие налоговые активы и обязательства

Ниже представлены налоговые активы группы по состоянию на 31 декабря, за исключением предоплаты по налогу на прибыль, которая выделена отдельным показателем.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДС	70 965	26 816	14 514
Акцизы	-	4 370	18 968
Налог на доходы физических лиц	-	3 959	-
Прочие	776	141	330
	71 741	35 286	33 812

Прочие налоги и пошлины к уплате на 31 декабря включали в себя следующее кредиторскую задолженность:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДС	(16 801)	(10)	(4 616)
Взносы на социальное страхование	(10 877)	(65 455)	(25 893)
Налог на доходы физических лиц	(8 816)	(1 012)	(26 379)
Налог на имущество	(2 679)	(11 872)	(11 714)
Прочие	(38)	(221)	(318)
	(39 211)	(78 570)	(68 921)

27. Внутригрупповые операции

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются. Анализ внутригрупповых операций за отчетный 2023 и сопоставимый 2022 годы представлен ниже:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Внутригрупповые операции за 2023

ОПУ		АО ДРФ	АО АДФ	ВСЕГО
Выручка				
Продажа товаров				0
Продажа готовой продукции				0
Продажа услуг		336 971	314 457	651 428
Выручка от аренды				0
Прочие продажи				0
Операционные расходы				
Приобретение товаров, материалов			(2 733)	(2 733)
Приобретение услуг			(27 503)	(27 503)
Расходы по аренде		(317 417)	(336 971)	(654 388)
Прочие операционные расходы			(246)	(246)
Процентный доход		4 195		4 195
Процентный расход			(4 195)	(4 195)
Доходы по курсовым разницам		179 994	87 403	267 397
Расходы по курсовым разницам		(193 779)	(127 624)	(321 403)
Прочие доходы		145 583	9 801	155 384
Прочие расходы		(67 487)	(450)	(67 937)
Итого		88 062	(88 062)	0
ОФП				
Активы				
Займы (векселя) выданные долгосрочные				-
Дебиторская задолженность долгосрочная часть				-
Дебиторская задолженность покупателей		154 162		154 162
Авансы, выданные поставщикам		662 673		662 673
Дебиторская задолженность по процентным обязательствам займов выданных		5 184		5 184
Прочие ссуды и дебиторская задолженность краткосрочные		1 801	9 257	11 057
Займы (векселя) выданные краткосрочные		52 443		52 443
Пассивы				
Займы (векселя) полученные долгосрочные				-
Прочие долгосрочные обязательства				-
Кредиторская задолженность поставщикам			(156 251)	(156 251)
Авансы, полученные от покупателей			(662 673)	(662 673)
Кредиторская задолженность по процентным обязательствам займов полученных			(5 184)	(5 184)
Прочие краткосрочные обязательства		(8 969)		(8 969)
Займы (векселя) полученные краткосрочные			(52 443)	(52 443)
Итого		867 295	(867 295)	(0)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Внутригрупповые операции за 2022

ОПУ	АО ДРФ	АО АДФ	SSMG CHARTER MARINE LIMITED	ВСЕГО
Выручка				
Продажа услуг	809 901	33 723		843 624
Выручка от аренды		158	69	227
Прочие продажи				-
Операционные расходы				
Приобретение товаров, материалов	(8 046)	(17 051)		(25 097)
Приобретение услуг	(22 402)	(4 273)		(26 675)
Расходы по аренде	(13 298)	(779 187)	(27 383)	(819 868)
Прочие операционные расходы	(433)	(185)		(618)
Процентный доход	989		15 327	16 316
Процентный расход	(14 891)	(989)	(15 643)	(31 522)
Доходы по курсовым разницам	537 903	101 656		639 560
Расходы по курсовым разницам	(553 105)	(91 070)		(644 174)
Прочие доходы	32 819	17 468		50 287
Прочие расходы	(0)	(2 058)		(2 059)
Итого	769 437	(741 807)	(27 630)	(0)
ОФП				
Активы				
Займы (векселя) выданные долгосрочные				-
Дебиторская задолженность долгосрочная часть				-
Дебиторская задолженность покупателей	93 065	13 036		106 101
Авансы, выданные поставщикам	1 176	14 256		15 432
Дебиторская задолженность по процентным обязательствам займов выданных	989			989
Прочие ссуды и дебиторская задолженность краткосрочные	3 635	79 570		83 205
Займы (векселя) выданные краткосрочные	52 443			52 443
Пассивы				
Займы (векселя) полученные долгосрочные				-
Прочие долгосрочные обязательства				-
Кредиторская задолженность поставщикам	(13 470)	(96 700)		(110 169)
Авансы, полученные от покупателей	(14 256)	(1 176)		(15 432)
Кредиторская задолженность по процентным обязательствам займов полученных		(989)		(989)
Прочие краткосрочные обязательства	(79 137)			(79 137)
Займы (векселя) полученные краткосрочные		(52 443)		(52 443)
Итого	44 445	(44 445)		0

28. Капитал**Уставный Капитал**

Уставный капитал в финансовой отчетности отражается по номинальной стоимости.

Изменения уставного капитала могут быть только в случае изменения Устава. Дополнительные средства, внесенные учредителями в капитал, учитываются в составе нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал

Количество акций	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные, шт.	1 458 574	1 458 574
Стоимость акции по номиналу, 25/100 руб.	0,25	0,25
Акционерный капитал, руб.	364 643,50	364 643,50
Акционерный капитал, тыс. руб.	365	365

Дивиденды**Учетная политика**

Дивиденды могут быть выплачены в виде денежных средств, имущества или долговых ценных бумаг. Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были утверждены акционерами до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску. В отчетных периодах 2023(2022;2021), Группа не объявляла и не выплачивала акционерам дивиденды.

Резервы переоценки

Резервы переоценок формируются в результате отражения части активов Группы по справедливой стоимости. По состоянию на конец отчетного периода у Группы сформирован Резерв по переоценке финансовых активов (потеря контроля)

Прибыль на акцию

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	1 458 574	1 458 574
Эффект разводнения, обусловленный опционами на акции	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения	1 458 574	1 458 574
Чистая прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании, в том числе:	2 085 228	701 351
- чистая прибыль по продолжающейся деятельности	2 085 228	701 351
- чистая прибыль по прекращенной деятельности	-	-
Прибыль на акцию:		
По продолжающейся деятельности	1,430	0,481
- базовая	1,430	0,481
- разводненная	-	-

29. Управление капиталом и финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование деятельности Группы. Основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты. Группа также имеет инвестиции в долговые и долевыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Ниже представлены

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения в связи с этим финансовых убытков у Группы. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены займами выданными, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, а также долговыми финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через ПСД.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам и их эквивалентам, Группа размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в российских рублях, в известных своей надежностью российских банках. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

риска

	2023	2022	2021
Денежные средства (счета в банках)	2 576	3 257	860
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты	703 305	273 842	148 124
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 541 436	2 335 049	1 649 332
Величина максимального кредитного риска	3 247 317	2 612 147	1 798 315

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам

на 31 декабря 2023	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства (счета в банках)	2 417	12	147	2 576
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты	-	-	703 305	703 305
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	2 541 436	2 541 436
Итого	2 417	12	3 244 888	3 247 317
на 31 декабря 2022	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства (счета в банках)	3 101	7	150	3 257
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты	-	-	273 842	273 842
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	2 335 049	2 335 049
Итого	3 101	7	2 609 040	2 612 147
на 31 декабря 2021	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства (счета в банках)	817	6	37	860
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты	-	-	148 124	148 124
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	1 649 332	1 649 332
Итого	817	6	1 797 493	1 798 315

Риск изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Группа управляет процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
на 31 декабря 2023				
Активы				
Процентные активы				
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (займы и вексели выданные)	-	600 048	103 257	703 304
Всего процентных активов	-	600 048	103 257	703 304
Беспроцентные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 576	-	-	2 576
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (инвестиции в дочерние предприятия)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	2 541 436	-	2 541 436
Отложенный налоговый актив	-	-	1 299 871	1 299 871
Предоплата по налогу на прибыль и прочим налогам	-	96 721	-	96 721
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	-	-	3 671 712	3 671 712
Прочие нефинансовые активы и запасы	-	478 158	-	478 158

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Всего беспроцентных активов	2 576	3 116 315	4 971 583	8 090 474
ИТОГО АКТИВОВ	2 576	3 716 363	5 074 840	8 793 779
Обязательства				
Процентные обязательства				
Обязательства по аренде	(470)	(1 762)	(864)	(3 097)
Кредиты и займы	-	(5 304 822)	(17 893)	(5 322 715)
Всего процентных обязательств	(470)	(5 306 584)	(18 757)	(5 325 811)
Беспроцентные обязательства				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(602 458)	-	(602 458)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(601 010)	(601 010)
Налог на прибыль и прочие налоги и пошлины к уплате	(42 471)	-	-	(42 471)
Оценочные обязательства	-	(23 004)	(7 694)	(30 698)
Прочие нефинансовые обязательства	(134 895)	(102 008)	-	(236 904)
Всего беспроцентные обязательства	(177 366)	(727 470)	(608 704)	(1 513 539)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	(177 836)	(6 034 054)	(627 461)	(6 839 351)
Чистый разрыв ликвидности	(175 260)	(2 317 691)	4 447 379	1 954 428
Совокупный разрыв ликвидности		(2 492 951)	1 954 428	

на 31 декабря 2022	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Процентные активы				
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (займы выданные)	-	176 521	97 321	273 842
Всего процентных активов	-	176 521	97 321	273 842
Беспроцентные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 257	-	-	3 257
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (инвестиции в дочерние предприятия)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	2 335 049	-	2 335 049
Отложенный налоговый актив	-	-	1 377 957	1 377 957
Предоплата по налогу на прибыль и прочим налогам	-	43 365	-	43 365
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	-	-	3 124 831	3 124 831
Прочие нефинансовые активы и запасы	-	417 539	-	417 539
Всего беспроцентных активов	3 257	2 795 953	4 502 788	7 301 999
ИТОГО АКТИВОВ	3 257	2 972 474	4 600 109	7 575 840
Обязательства				
Процентные обязательства				
Обязательства по аренде	(373)	(1 686)	(2 813)	(4 872)
Кредиты и займы	-	(4 591 774)	(401 558)	(4 993 332)
Всего процентных обязательств	(373)	(4 593 460)	(404 371)	(4 998 204)
Беспроцентные обязательства				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(1 523 908)	-	(1 523 908)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(796 244)	(796 244)
Налог на прибыль и прочие налоги и пошлины к уплате	(85 944)	-	-	(85 944)
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Прочие нефинансовые обязательства	(107 458)	(252 433)	-	(359 891)
Всего беспроцентные обязательства	(193 401)	(1 776 341)	(796 244)	(2 765 987)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	(193 774)	(6 369 801)	(1 200 615)	(7 764 191)
Чистый разрыв ликвидности	(190 517)	(3 397 327)	3 399 494	(188 350)

Совокупный разрыв ликвидности		(3 587 844)	(188 350)	
		От 3	Свыше 1	
на 31 декабря 2021	До 3 месяцев	месяцев до 1 года	года	Итого
Активы				
Процентные активы				
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (займы выданные)	-	119 741	28 383	148 124
Всего процентных активов	-	119 741	28 383	148 124
Беспроцентные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	860	-	-	860
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (инвестиции в дочерние предприятия)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	1 649 332	-	1 649 332
Отложенный налоговый актив	-	-	904 934	904 934
Предоплата по налогу на прибыль и прочим налогам	-	-	33 813	33 813
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	-	-	3 271 541	3 271 541
Прочие нефинансовые активы и запасы	-	413 999	-	413 999
Всего беспроцентных активов	860	2 063 331	4 210 287	6 274 478
ИТОГО АКТИВОВ	860	2 183 071	4 238 670	6 422 602
Обязательства				
Процентные обязательства				
Обязательства по аренде	(173)	(605)	(2 073)	(2 851)
Кредиты и займы	-	(4 421 043)	(437 563)	(4 858 605)
Всего процентных обязательств	(173)	(4 421 647)	(439 636)	(4 861 456)
Беспроцентные обязательства				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(1 706 922)	-	(1 706 922)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(194 626)	(194 626)
Налог на прибыль и прочие налоги и пошлины к уплате	(70 151)	-	-	(70 151)
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Прочие нефинансовые обязательства	(114 800)	(308 174)	-	(422 974)
Всего беспроцентные обязательства	(184 951)	(2 015 096)	(194 626)	(2 394 674)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	(185 124)	(6 436 744)	(634 262)	(7 256 130)
Чистый разрыв ликвидности	(184 264)	(4 253 672)	3 604 408	(833 528)
Совокупный разрыв ликвидности		(4 437 936)	(833 528)	

Группа на регулярной основе проводит детальный анализ подверженности риску изменения процентных ставок, рассматривая различные ситуации и прогнозные модели.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств, как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, без убытков недопустимого уровня или существенного риска нанесения ущерба репутации Группы.

Во избежание чрезмерной концентрации риска, политики и процедуры Группы включают в себя политики и процедуры, нацеленные на поддержание диверсифицированного портфеля долговых обязательств. Выявленные концентрации кредитных рисков контролируются и управляются соответствующим образом.

Риск ликвидности

на 31 декабря 2023	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	свыше 1 года	Итого
Кредиты и займы	-	(5 304 822)	(17 893)	(5 322 715)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(602 458)	-	(602 458)
Обязательства по аренде	(470)	(1 762)	(864)	(3 097)
Прочие нефинансовые обязательства	(102 009)	-	-	(102 009)
Итого	(102 479)	(5 909 042)	(18 757)	(6 030 278)
на 31 декабря 2022	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	свыше 1 года	Итого
Кредиты и займы	-	(4 591 774)	(401 558)	(4 993 332)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(1 523 908)	-	(1 523 908)
Обязательства по аренде	(373)	(1 686)	(2 813)	(4 872)
Прочие нефинансовые обязательства	(252 434)	-	-	(252 434)
Итого	(252 806)	(6 117 368)	(404 371)	(6 774 545)
на 31 декабря 2021	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	свыше 1 года	Итого
Кредиты и займы	-	(4 421 043)	(437 563)	(4 858 605)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(1 706 922)	-	(1 706 922)
Обязательства по аренде	(173)	(605)	(2 073)	(2 851)
Прочие нефинансовые обязательства	(308 174)	-	-	(308 174)
Итого	(308 347)	(6 128 570)	(439 636)	(6 876 553)

Группа имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Группа на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Группа рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, подверженные риску, будут колебаться из-за изменения курсов иностранных валют. Подверженность Группы риску изменения курсов иностранных валют относится главным образом к операционной деятельности Группы (когда выручка или расходы выражены в иностранной валюте)

Ниже представлен структура активов и обязательств в разрезе валют Группы

на 31 декабря 2023	RUR	USD	EURO	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 781	796	-	2 576
Инвестиции в долевыми и долговые финансовые инструменты (займы и вексели выданные)	703 305	-	-	703 305
Дебиторская задолженность	198 576	2 335 155	7 706	2 541 436
Предоплаты по налогу на прибыль и прочим налогам	96 721	-	-	96 721
Прочие оборотные активы	326 446	53 080	-	379 526
Итого активы	1 326 828	2 389 030	7 706	3 723 564
Обязательства				
Кредиты и займы	(120 461)	(5 202 253)	-	(5 322 715)
Обязательства по финансовой аренде	(3 097)	-	-	(3 097)
Кредиторская задолженность	(142 936)	(450 198)	(9 324)	(602 458)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(134 895)	-	-	(134 895)
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	(42 471)	-	-	(42 471)
Прочие обязательства	(3 342)	(98 666)	-	(102 008)
Итого обязательства	(447 202)	(5 751 117)	(9 324)	(6 207 643)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Чистая позиция	879 626	(3 362 086)	(1 619)	(2 484 080)
на 31 декабря 2022	RUR	USD	EURO	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 242	15	-	3 257
Инвестиции в долевы и долговыве финансовыве инструментыве (займы и вексели выданные)	188 674	85 168	-	273 842
Дебиторская задолженность	2 008	2 318 919	14 121	2 335 049
Предоплаты по налогу на прибыль и прочим налогам	43 365	-	-	43 365
Прочие оборотные активыве	333 705	83 835	-	417 539
Итого активыве	570 994	2 487 936	14 121	3 073 052
Обязательства				
Кредитыве и займы	(185 552)	(4 807 780)	-	(4 993 332)
Обязательства по финансово аренде	(4 872)	-	-	(4 872)
Кредиторская задолженность	(301 772)	(1 200 263)	(21 873)	(1 523 908)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(107 458)	-	-	(107 458)
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	(85 944)	-	-	(85 944)
Прочие обязательства	(5 763)	(246 670)	-	(252 433)
Итого обязательства	(691 360)	(6 254 713)	(21 873)	(6 967 946)
Чистая позиция	(120 366)	(3 766 777)	(7 752)	(3 894 894)
на 31 декабря 2021	RUR	USD	EURO	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	347	513	-	860
Инвестиции в долевы и долговыве финансовыве инструментыве (займы и вексели выданные)	62 875	85 248	-	148 124
Дебиторская задолженность	40 629	1 602 858	5 845	1 649 332
Предоплаты по налогу на прибыль и прочим налогам	33 358	455	-	33 813
Прочие оборотные активыве	354 868	3 300	-	358 168
Итого активыве	492 077	1 692 374	5 845	2 190 296
Обязательства				
Кредитыве и займы	(98 714)	(4 759 892)	-	(4 858 605)
Обязательства по финансово аренде	(2 851)	-	-	(2 851)
Кредиторская задолженность	(520 182)	(1 156 328)	(30 412)	(1 706 922)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(114 800)	-	-	(114 800)
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	(68 949)	(1 203)	-	(70 151)
Прочие обязательства	(871)	(305 570)	(1 734)	(308 174)
Итого обязательства	(806 366)	(6 222 992)	(32 146)	(7 061 504)
Чистая позиция	(314 289)	(4 530 618)	(26 301)	(4 871 208)

Управление Капиталом

Капитал включает в себя капитал, и прочие резервы, приходящиеся на собственников материнской компании. Увеличение акционерной стоимости является основной целью Группы в отношении управления капиталом.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредитыве и займы	(5 322 715)	(4 993 332)	(4 858 605)
Кредиторская задолженность	(602 458)	(1 523 908)	(1 706 922)
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	2 576	3 257	860
Чистая задолженность	(5 922 596)	(6 513 982)	(6 564 668)
Капитал	1 954 429	(130 799)	(833 528)
Капитал и чистая задолженность	(3 968 168)	(6 644 782)	(7 398 196)
Коэффициент финансового рычага	-3,03	49,80	7,88

Для достижения цели управление капиталом, Группа, среди прочего, должна обеспечивать выполнение всех

договорных условий по кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала Группы. В текущем периоде договорные условия не нарушались.

30. События после отчетной даты

Учетная политика

Если после окончания отчетного периода, но до даты одобрения выпуска финансовой отчетности, Группа получает информацию об условиях, которые существовали на конец отчетного периода, Группа оценивает, влияет ли информация на суммы, которые она признала в финансовой отчетности. Группа корректирует суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения любых корректирующих событий после окончания отчетного периода и обновляет информацию, касающуюся этих условий, в свете получения новой информации. Для некорректирующих событий после окончания отчетного периода, Группа не вносит никаких изменений в суммы, отраженные в ее финансовой отчетности, но раскрывает информацию о некорректирующем событии и оценке его финансового эффекта либо заявление о том, что такая оценка не может быть сделана.

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 24.09.2024) материнская компания ПАО «Донречфлот» изменила наименование на Акционерное общество «Донречфлот», о чем 13 ноября 2024 года сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц (ГРН 2246100689503).

Согласно Протоколу № 7 от 25.11.2024 заседания Совета директоров согласована сделка на заключение договора купли-продажи недвижимого имущества – буксир-толкач «Капитан Коломиец» стоимостью 17 500 тыс. руб. включая НДС; На текущий момент аванс по 1 сроку в размере 1 000 тыс.руб. получен. Согласно Протоколу № 8 от 20.01.2025 согласована сделка на заключение договора купли-продажи недвижимого имущества – буксир-толкач «Прибой». Стоимость по договору купли-продажи составляет 7 000 тыс. руб. включая НДС. На текущий момент оплата отсутствует.

По мнению Руководства Группы данные события являются не корректирующими и не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты Группы.