

Текстовые пояснения

Общие сведения

Акционерное общество «Порт Камбарка» в отчетном периоде осуществляло:

- реализацию готовой продукции (песчано-гравийной смеси);
- услуги по перевозке водным транспортом;
- услуги по предоставлению погрузочно-разгрузочных работ;
- прочие услуги;

Среднегодовая численность персонала Общества в 2022 г. составила 57 человека.

Учетная политика и прочее раскрытие информации по статьям отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ПБУ, ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства, включая задолженность по кредитам и займам представлены как долгосрочные.

Основные средства

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

К основным средствам относились: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Материально производственные запасы:

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимались активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов в части сырья и материалов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) формировалась на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Готовой продукцией в Обществе считается добытая песчано-гравийная смесь (ПГС далее по тексту). ПГС в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относилась на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- грузовых перевозок (флот);
- перегрузочных работ;

- добычи песчано-гравийной смеси (ПГС);
- аренды;
- прочих услуг.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы от грузовых перевозок;
- расходы от перегрузочных работ;
- расходы по добыче песчано-гравийной смеси (ПГС);
- расходы по прочим услугам.

Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются на сч.26 в качестве косвенных расходов, связанных с управлением производства, которые непосредственно не связаны с производственным процессом.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

По кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно отражается вся сумма общехозяйственных расходов, учтенная на данном счете, которая относится в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов

К внепроизводственным (коммерческим) затратам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие затраты ежемесячно относятся на балансовый счет 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы АО «Порт Камбарка» имеют отрицательную величину по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020, которая составляет минус 34 737 тыс. руб., минус 696 849 тыс. руб. и минус 651 662 тыс. руб. соответственно. Данное событие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество не прекращает прилагать усилия по увеличению объемов оказания услуг собственным флотом, что является наиболее стабильным источником дохода в период низкого спроса на услуги перевалки грузов.

Общество продолжит работу по увеличению объемов перевалки, в том числе путем восстановления исторических и проработки перспективных грузопотоков, включая:

- песок, гравий, ПГС;
- гипс;
- кокс;
- соль, удобрения;
- контейнеры;
- широкоформатный лист;
- трубная продукция;
- щебень;
- цемент, граншлак, шлакобетон;
- лес.

Продолжится поиск вариантов эффективного использования свободных складских площадей.

В целях достижения положительного финансового результата, Обществом реализуется программа мероприятий по оптимизации затрат, производится реструктуризация непрофильных активов.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2022:

Таблица № 1

№ п/п	Группы связанных сторон
1	Контролирующее общество
2	Общества под общим контролем

Господин И.В. Зюзин и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% акций Общества.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах, и о задолженности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)			
2022		6 637	6 637
2021		5 771	5 771
Продажа ОС и других внеоборотных активов			
2022			
2021		580	580
Итого			
2022		6 637	6 637
2021		6 351	6 351

Закупки у связанных сторон:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	
Закупка ТРУ			
2022	4 495	4 802	9 297
2021		8 856	8 856
Итого			
2022	4 495	4 802	9 297
2021		8 856	8 856

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	
По продажам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2022		957	957
Задолженность на 31 декабря 2021		90	90
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2022		957	957
Задолженность на 31 декабря 2021		90	90

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
Задолженность на 31 декабря 2022		1 654	1 654
Задолженность на 31 декабря 2021	22 491	5 931	28 422
По авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2022	2 880	4	2 884
Задолженность на 31 декабря 2021			
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2022	2 880	1 658	4 538
Задолженность на 31 декабря 2021	22 491	5 931	28 422

КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год

С 01.01.2022 года внесены изменения в Единую Учетную политики для целей бухгалтерского учета, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Предприятием применен упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018. Показатели годовой бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды, предоставленные в отчетности за год начала применения Стандарта, ретроспективно не пересчитывались. Изменения отражены в учете и отчетности после 31 декабря 2021 года, предшествующему году начала применения нового Стандарта.

Результаты перехода на новое ФСБУ 25/2018 не учитывались в бухгалтерской отчетности за 2021 год, а отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки входящих остатков на 31.12.2021 года в бухгалтерском балансе.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	Сальдо на 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса за 2021 год из АЗ	Сальдо на 31.12.2021 года Бухгалтерского баланса за 2022 год текущего периода	Отклонение
Основные средства, в том числе:	1150	18 683	29 301	10 619
Права пользования активами	1157	0	10 619	10 619
Отложенные налоговые активы	1180	2 591	5 760	3 169
краткосрочная дебиторская задолженность	1232	6 116	6 113	-3
прочая дебиторская задолженность		659	655	-3
БАЛАНС	1600	37 920	51 704	13 784
Отложенные обязательства	1420	1 638	4 806	3 168
Прочие обязательства	1450	-	9 232	9 232
Прочая кредиторская задолженность	1529	128	1 512	1 384
БАЛАНС	1700	37 920	51 704	13 784

Применение новых федеральных стандартов

Общество на основании пункта 7 ПБУ 1/2008 с 1 января 2018 года перешло к применению порядка учета основных средств, предусмотренного МСФО (IAS) 16. Таким образом, учет основных средств и капитальных вложений в Обществе с указанной даты организован и ведется в соответствии с правилами, соответствующими требованиям МСФО. Вследствие того, что ФСБУ 6/2020 и 26/2020 основаны на правилах МСФО (Рекомендация Р-145/2022-КпР), фактически применяемый порядок учета соответствует правилам и принципам, установленным указанными Федеральными стандартами. По этой причине выполнение перехода на новые стандарты в порядке, предусмотренном п. 48-49 ФСБУ 6/2020 и 25-26 ФСБУ 26/2020, не требуется. Основные средства и капитальные вложения продолжают отражаться в учете и отчетности по правилам, соответствующим МСФО (IAS) 16 и ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 26/2020). Общество установило, что для продолжения использования в запланированных целях числящихся на балансе основных средств,

отраженных по правилам МСФО и предполагаемых к использованию после окончания определенного для них срока полезного использования, затраты, направленные на восстановление их работоспособности, подлежат отражению как капитальные вложения в соответствующие объекты. При переходе к применению ФСБУ 25/2018 Общество, выступая в качестве арендатора, применяло упрощенный порядок перехода, предусмотренный п.50 ФСБУ 25/2018.

Информация о рисках

Деятельность Общества подвержена ряду отраслевых рисков. К ним можно отнести следующее:

- ухудшение экономической конъюнктуры;
- повышение цен на продукцию естественных монополий;

В процессе своей производственной деятельности Общество потребляет горюче-смазочные материалы, а также определенное количество иных материальных ресурсов. Стоимость поставок материалов может быть увеличена за счет факторов, находящихся вне контроля Общества, в частности за счет значительного изменения цен и тарифов на материалы, а также изменения тарифов на транспортные услуги. Нарушение поставок ТМЦ или энергоресурсов, или существенное увеличение их цен, включая затраты на транспортировку сырья, могут неблагоприятно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и подвержена страновому риску. В случае негативных изменений ситуации в стране в целом и регионах, где эмитент осуществляет свою деятельность, Общество будет проводить соответствующие мероприятия по минимизации издержек и ценовую политику, чтобы сохранить свои позиции как на региональном, так и на российском рынке в целом.

Общество не подвержено рискам, связанным с изменением ставки рефинансирования, курса евро и доллара, установленных Центральным Банком РФ.

Увеличение темпов роста цен может привести к росту рублёвых затрат Общества, включая оплату труда и энергию, и стать причиной снижения показателей рентабельности, оказывая таким образом негативный эффект на финансовые результаты Общества. Вероятность наступления - незначительная. Общество признаёт наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками общества. Целью управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества.

Правовой риск в деятельности Общества связан в основном с рисками изменения налогового законодательства. Отрицательно отразиться на деятельности Общества могут изменения в налоговом законодательстве, касающиеся увеличения налоговых ставок и введения новых видов налогов, что приведёт к увеличению расходов. В настоящее время Общество не располагает информацией о планируемых подобных изменениях налогового законодательства, поэтому риск определен как незначительный.

События, произошедшие после 31 декабря 2022 года (События после отчетной даты)
Событий после отчетной даты нет.

Управляющий директор
16 марта 2023 г.



Мурзаев Д.Н.