

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-эксплуатационная
база флота» за 2022 год

г. Хабаровск

28.03.2023 г.

Бухгалтерская отчетность АО «ХРЭБ флота» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с концепцией общего назначения и применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование—Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-эксплуатационная база флота».

Сокращенное наименование – АО «ХРЭБ флота»

Место нахождения организации: 680007, Российская Федерация, г. Хабаровск, ул. Оборонная, 1.

1.2. АО «ХРЭБ флота» (далее - Общество) зарегистрировано администрацией Индустриального района г. Хабаровска 18 июля 1994 года, постановление № 160.

Общество является дочерним обществом акционерного общества «Амурское пароходство», создано по решению общего собрания акционеров АО «Амурское пароходство» 22 июня 1994 года.

Государственная регистрация предприятия осуществлена ИМНС России по Индустриальному району г. Хабаровска 16 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022701189092: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 27 № 001012087.

Состоит на учете в ИФНС России по Индустриальному району г. Хабаровска с 29 августа 1994 года: Свидетельство серия 27 № 0004398 выдано 20 июля 1999 года, ИНН 2723008887, КПП 272301001.

1.3. Общество не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.4. Уставный капитал 848,94 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 848 942 штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Базовый убыток на одну акцию равен 41,60 руб.

Владельцем 100% акций является АО «Амурское пароходство».

Общество филиалов не имеет.

1.5. Единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор Путилин Григорий Иванович, назначенный с 21 сентября 2021 г. согласно решению единственного акционера в лице Правления АО «Амурское пароходство», АО «ХРЭБ флота» от 20 сентября 2021 года.

Основными видами деятельности являются:

1. Производство продукции судоремонта, машиностроения, деревообработки;
2. Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
3. Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию, переделка, разрезка на металлолом судов;
4. Модернизация, переоборудование и обновление судов;
5. Услуги по отстою флота;
6. Буксировка судов и других плавучих объектов средствами речного транспорта по внутренним водным путям;
7. Деятельность внутреннего водного грузового транспорта
8. Другие виды деятельности.

1.6. Среднесписочная численность работников АО «ХРЭБ флота» на 31.12.2022 г. составляет 155 человек.

Принятых сотрудников за 2022 г. – 59 чел.

Уволенных сотрудников – 88 чел.

Производственных травм в 2022 г. не было.

1.7. Информация о наличии лицензий, свидетельств Регистра:

№ п/п	Вид деятельности	Серия, номер лицензии (вид лицензии)	Дата выдачи (регистрация) лицензии	Дата окончания действия лицензии	Орган, выдавший лицензию
1	Свидетельство о признании	01454	04.09.2020	04.09.2022	Российский Речной Регистр
2	Свидетельство о признании	01529	20.09.2022	20.09.2024	Российское Классификационное Общество
3	Сертификат соответствия	РОСС.RU.Р000.K00016	16.12.2020	16.12.2023	Система добровольной сертификации Российского Речного Регистра
4	Сертификат соответствия	ВР 39.1.14221-2020	31.01.2020	31.01.2023	Система добровольной сертификации Военный Регистр

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
1	Акционерное общество «Амурское пароходство»	680000 г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.2	Акционерное общество распоряжается 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции,

			составляющие уставный капитал данного лица
2	Акционерное общество «Торговый порт Благовещенск»	675002 Благовещенск, ул. Лазо,1	Дочернее Общество АО «АП»
3	Михайлов Александр Николаевич	Нет согласия на раскрытие информации	Лица принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, генеральный директор АО «АП»
4	Путилин Григорий Иванович	Нет согласия на раскрытие информации	Лицо осуществляет функцию единоличного исполнительного органа акционерного общества
5	Ожогина Алена Петровна	Нет согласия на раскрытие информации	Лица принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, генеральный директор АО «ТПБ»
6	Собственники АО АП: ООО «Восток-Контракт» Протонус Инвестментс Лтд Амарудо Холдингс Лимитед ООО «Инвест АГ» ООО «АЦЛТ» Trademust Limited (CY)	680000, ул Муравьева-Амурского,2 Республика Кипр Республика Кипр г. Москва, ул. Большая Дорогомилловская, д 14А г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23а адрес не указан	46,50% акций АО «АП» 31,37% доли ООО «Восток-Контракт» 42,16% доли ООО «Восток-Контракт» 21,53% доли ООО «Восток-Контракт» 49,99% акций АО «АП» 100% долей ООО «АЦЛТ»

2.2. Операции со связанными сторонами:

Первая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с реализацией товаров, услуг, работ АО «ХРЭБ флота» связанным сторонам.

тыс. руб.

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. (+) задолженность перед АО «ХРЭБ флота» (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтённых в 2022 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс. руб. (+) задолженность перед АО «ХРЭБ флота» (-) задолженность в пользу контрагентов
Реализация товаров					
Акционерное общество «Амурское пароходство» (материнская компания) В том числе:	1230/1520	19 117	513 356	520 345	12 126
Ремонт судов		13 180	353 957	355 330	11 806
Оказание комплекса услуг		3 846	60 754	64 599	-
Договор поставки ГСМ		-	40 003	40 003	-
Буксировка барж		839	45 391	46 230	-
Коммунальные услуги		356	2 792	3 148	-
Аренда		112	2 099	1 891	320
Отстой флота		784	8 360	9 144	-
Акционерное общество «Торговый порт Благовещенск» Договор поставки	1230	-	160	105	55

Информацией о бенефициарном владельце (владельцах) общество не располагает. Установлены только собственники материнской компании – юридические лица.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами не является сомнительной. Резерв по сомнительным долгам связанных лиц не создавался, списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных

для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в части расчетов с связанными лицами не производилось.

2.3 Вторая группа связанных сторон включает организации, предоставившие АО «ХРЭБ флота» товары, услуги, прочая задолженность.

тыс. руб.					
Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. (+) задолженность перед АО «ХРЭБ флота» (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачѐнных авансов в 2022 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс. руб. (+) задолженность перед АО «ХРЭБ флота» (-) задолженность в пользу контрагентов
Акционерное общество «Амурское пароходство» (материнская компания), всего В т.ч.	1520	- 5 779	- 8 126	18 513	- 16 165
Аренда судов без экипажа		- 5 064	5 064	-	-
Прочие поставки		- 715	3 062	17 148	- 14 800
Соглашение о возмещении ИТ - услуг		-	-	1 365	- 1 365
Акционерное общество «Торговый порт Благовещенск» Договор поставки	1520	-	105	105	-

Кроме этого, АО «ХРЭБ флота» выступает поручителем по кредитным договорам, заключенным связанными сторонами (аффилированными лицами) АО «Амурское пароходство». Информация о выданных поручительствах приведена в **Разделе 6.4.** настоящих пояснений.

ФОТ основного управленческого персонала за 2022 год составил 14 103 тыс. руб., страховые взносы - 3 720 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.

3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Для оценки существенности показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности -5 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика АО «ХРЭБ флота» на 2022 год применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

4. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета

Стоимостное выражение активов и обязательств осуществляется в рублях и копейках.

<p>1.Способы оценки имущества и обязательств, методы их отражения в бухгалтерском учете</p>	<p>1.Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом. 2 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. 3.Затраты на ремонт основных средств в сумме, не превышающей 350 тыс. руб., включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта по фактическим затратам. Затраты свыше 350 тыс. руб. и проводимые с периодичностью более обычного операционного цикла (свыше 12 месяцев), учитываются в составе основных средств. 4. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.</p>
<p>2. Учет запасов</p>	<p>1. Производственные запасы отражаются в учете и отчетности по цене их фактического приобретения (фактическая себестоимость материальных ресурсов состоит из затрат по их приобретению, включая оплату процентов при приобретении в кредит, предоставленный поставщиками, комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, доставку). 2. Отражение в учете процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется без применения 15 счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». 3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится (кроме товаров) по всем группам запасов по средневзвешенной себестоимости, которая определяется на конец каждого отчетного месяца. 4. Дорогостоящие запасные части в сумме свыше 100 тыс. руб., учитываются в составе основных средств. 5.Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары, стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019). 6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02). 7.Стоимость спецодежды и спецоснастки с любым сроком использования списывается на расходы одновременно по мере передачи в эксплуатацию.</p>
<p>3. Учет затрат на производство</p>	<p>1. Списание затрат на производство производить в том отчетном периоде, в котором они возникли. Учет затрат по основному производству ведется на счетах: -по производству на счете 20 «Основное производство» с ведением учета затрат по каждому заказу отдельно. По дебету сч.20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. По дебету счета 20 «Основное производство» могут оставаться затраты по незавершенным работам. Незавершенное производство учитывается в ведомости незавершенных работ по фактической себестоимости. 2.Установлен способ калькулирования себестоимости услуг по оказанным ремонтам и обслуживанию судов за единицу продукции – позаказный способ. Объектом выступает производственный заказ на работу или услугу.</p>

	<p>Записи в бухгалтерском учете в условиях позаказного способа производятся в следующем порядке. Прямые затраты относятся на соответствующие виды заказа следующими записями: Дебет 20 "Основное производство" Кредит т 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и др.</p> <p>3. Списание косвенных затрат на выполняемые заказы осуществляется следующим образом: Дебет 20 бухгалтерского счета с Кредита 25, 23 бухгалтерских счетов.</p> <p>4. Способ списания затрат счета 26 – ежемесячно на счет 90.08.1 управленческие расходы.</p>
4. Доходы организации	<p>1. Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором произведена реализация продукции (товаров), выполнены работы, оказаны услуги, независимо от фактического поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.</p> <p>2. По договору строительного подряда, длительность исполнения которого приходится на период более одного года (т.е. на разные налоговые периоды) и подпадающим под действие ПБУ №2/2008, выручка признается в соответствии со степенью завершенности работ на отчетную дату (п. 17 ПБУ 2/2008).</p> <p>Степень завершенности работ на отчетную дату, согласно п. 20 ПБУ 2/2008, определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору и определяется по формуле: $СЗ = \frac{ФРОД}{(ФРОД + ППР)}$ где СЗ - степень завершенности; ФРОД – фактические расходы по выполненным работам на отчетную дату; ППР – предстоящие планируемые расходы для завершения работ по договору.</p> <p>3. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.</p>
5. Расходы организации	<p>1. Расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.</p>
6. Создание резервов (оценочных значений) и оценочных обязательств	<p>Общество создает оценочное обязательство по отпускам, резерв по сомнительной задолженности.</p> <p>Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличия двух и более критериев признания задолженности сомнительной и сроке возникновения задолженности менее 180 дней величина резерва определяется на основании экспертной оценки сотрудников и оценки вероятности погашения контрагентом своих обязательств. - наличия двух и более признания задолженности сомнительной и сроке возникновения задолженности свыше 180 дней, но менее 270 дней, величина резерва определяется в размере 50% от суммы сомнительной задолженности.

	<p>- наличия двух и более признания задолженности сомнительной и сроке возникновения задолженности свыше 270 дней, резерв создается на всю сумму сомнительной задолженности.</p> <p>- финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Так же по сомнительным долгам по задолженности, в отношении которой имеет место быть высокий риск ее не погашения в установленные договором сроки.</p>
7. Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>Для выполнения требований ПБУ 18/02 применяются аналитические регистры учета ПНР, ПНД, ОНО, ОНА.</p> <p>Текущий налог на прибыль в полном объеме отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» по данным налоговой декларации. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Отложенный налог на прибыль формируется как произведение суммарной величины временных разниц на ставку налога на прибыль и отражается на счете 99, в балансе отложенные налоги отражаются свернуто.</p> <p>Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.</p> <p>Балансовая стоимость актива и обязательства и налоговая стоимость актива или обязательства определяются на основании данных бухгалтерского и налогового учета в бухгалтерской программе 1С (по данным оборотно-сальдовой ведомости на отчетную дату).</p> <p>Налоговая стоимость актива или обязательства определяется по правилам ПБУ 18/02.</p>
8. Критерии существенности	<p>Ключевым показателем с точки бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом признан показатель прибыли до налогообложения. Общий уровень существенности организации составляет 5% от ключевого показателя, исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения» используется для оценки влияния на показатели отчета о финансовых результатах и показатель нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе.</p> <p>Для оценки влияния на показатели бухгалтерского баланса (кроме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) используется общий уровень существенности на основе ключевого показателя «валюта баланса».</p> <p>Для ключевого показателя «валюта баланса» уровень существенности составляет 5%,</p> <p>Если ошибка не существенна, она отражается в составе прочих доходов и расходов организации.</p>
9. Изменения в учетную политику	<p>С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Организация воспользовалась правом упрощенного перехода на новые ФСБУ, предусмотренного п.49 ФСБУ 6/2020 (единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало периода в соответствии с новой учетной политикой), п.26 ФСБУ 26/2020 (перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022) и п.50 ФСБУ 25/2018.</p> <p>Существенное влияние на бухгалтерскую отчетность оказали изменения по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом произведены корректировки в межотчетный период и в бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в разделе «Внеоборотные активы» и «Капитал и резервы».</p>
	АО «ХРЭБ» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.

5. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс

Раздел «Внеоборотные активы»

В составе внеоборотных активов отражены нематериальные активы, основные средства, права пользования активами, отложенные налоговые активы, авансы на приобретение основных средств.

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы», по этой строке Бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы в организации в сумме 106 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

5.2. Строка 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражена информация по группам основных средств.

Информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве основных средств (в течение срока службы основные средства не обесценивались). Информация о первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации на конец периода – 31.12.2021 приведена в таблице с учетом корректировок, выполненных при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	116 796	(37 159)	41 439	(37 581)	26 076	(31 366)	120 654	(42 449)
	5210	за 2021г.	91 438	(46 924)	34 654	(9 295)	12 988	(3 225)	116 796	(37 159)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	19 811	(10 970)	3 856	(1 426)	853	(2 423)	22 241	(12 540)
	5211	за 2021г.	22 308	(19 281)	3 199	(5 696)	9 914	(1 603)	19 811	(10 970)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	7 262	(3 464)	331	(1 250)	611	(897)	6 343	(3 750)
	5212	за 2021г.	4 269	(4 250)	2 993	-	805	(19)	7 262	(3 464)
Сооружения	5203	за 2022г.	33 293	(12 068)	16 256	-	-	(1 609)	49 549	(13 677)
	5213	за 2021г.	32 205	(11 761)	4 071	(2 983)	425	(732)	33 293	(12 068)
Здания	5204	за 2022г.	21 577	(9 891)	-	-	-	(1 308)	21 577	(11 199)
	5214	за 2021г.	21 536	(9 598)	49	(8)	8	(301)	21 577	(9 891)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	1 230	(766)	9 757	(7 758)	1 552	(1 761)	3 229	(975)
	5215	за 2021г.	1838	(1 609)	-	(608)	1413	(570)	1 230	(766)
Земельные участки	5206	за 2022г.	9 282	-	-	-	-	-	9 282	-
	5216	за 2021г.	9 282	-	-	-	-	-	9 282	-
ОС в аренде, лизинге	5207	за 2022г.	24 342	-	11 118	(27 148)	23 060	(23 368)	8 313	-308
	5217	за 2021г.	-	-	24 342	-	-	-	24 342	-
приобретение ОС сч 08	5208	за 2022г.	-	-	122	-	-	-	122	-
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	0	-

1) основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не было.

2) в 2022 году были понесены затраты во внеоборотные активы и приняты на учет основные средства:

Система видеонаблюдения заводоуправление 495 тыс. руб. (модернизация);

Слип поперечный гребенчатый 14 041 тыс. руб. (модернизация);

Видеосистема видеонаблюдения 142 тыс. руб. (модернизация);

Стапельная площадка (подъездные пути) 2 215 тыс. руб. (модернизация);

Средний ремонт РТ-661 в сумме 7 758 тыс. руб. (выбыл в связи с окончанием договора аренды 26.08.2022 г.);

Ремонт части (600 м2) кровли дизельного цеха 1 999 тыс. руб.;

Прочие основные средства 3 549 тыс. руб.

3) объекты основных средств, стоимость которых не погашается - Автодороги завода.

4) объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды, лизинга:

Степан Серышев, т/х 2806 тыс. руб. по договору аренды с АО «Амурское пароходство».

Автомобиль грузовой с краном-манипулятором 4591АО в сумме 8312 тыс. руб. по договору лизинга с ООО «Лизинговая компания Дельта».

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Основные средства всего:	78 205	79 636	44 514
в том числе:			
Основные средства в эксплуатации	70 078	55 294	44 514
Основные средства к установке	122	-	-
Арендованное имущество (ППА)	8 005	24 342	-
в том числе по договорам аренды:			
АП-59/21 от 15.04.2021	-	2 671	-
АП-95/21 от 25.06.2021	-	6 843	-
АП-112/21 от 17.08.2021	-	6 844	-
АП-115/21 от 10.09.2021	-	3 422	-
АП-102/21 от .02.2021	-	2 281	-
АП-115-1/21 от .02.2021	-	2 281	-
Имущество, полученное по договорам лизинга:	8 005	-	-
7456/ФЛ от 22.06.2022	8 005	-	-

5) Выбытие ППА в 2022 г. произошло частично досрочно, в связи с досрочным расторжением договоров, т.к. не было заявок покупателей на буксировку и арендованный флот не работал:

ОТА-819 в сумме 3 422 тыс. руб. с 30.06.2022 г.;

Плавкран КПЛ-16-2 в сумме 2 281 тыс. руб. с 26.08.2022 г.;

РТ-686 в сумме 2 281 тыс. руб. с 26.08.2022 г.;

Ахтубинск в сумме 285 тыс. руб. с 26.08.2022 г.;

РТ-661 в сумме 2 281 тыс. руб. с 26.08.2022 г.

Выбытие ППА в связи с окончанием договоров аренды 01.01.2023 г.:

ОТА-821 в сумме 3 422 тыс. руб.;

ОТА-822 в сумме 3 422 тыс. руб.;

РТ-656 в сумме 2 281 тыс. руб.;

РТ-697 в сумме 2 282 тыс. руб.;

РТ-218 в сумме 2 385 тыс. руб.;

Степан Серышев в сумме 2 806 тыс. руб.

б) амортизация по всем основным средствам начисляется линейно.

Пояснения о способе перехода на ФСБУ 6/2020

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой, перевод в состав иных активов, если с 2022 года они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам.

Пояснения о способе перехода на ФСБУ 25/2018

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 единовременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались. (за исключением единовременной корректировки по строкам 1150, 1180, 1190, 1370, 1420, 1450).

По договорам аренды без выкупа стоимость права пользования активом принята равной обязательству по аренде; разница, подлежащая отражению в составе нераспределенной прибыли, отсутствует.

Общество применяло ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года, так как на момент формирования данных переходного периода намерений расторжения договоров аренды судов не было.

В результате корректировок при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности за 2022 год по сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

				тыс. руб.
Наименование показателя	Номер статьи ББ	Показатель ББ на 31.12.2021 до корректировок	Показатель ББ на 31.12.2021 после корректировок	Итого изменение
Переход на ФСБУ 6/2020				
Основные средства	1150	50 048	55 294	5 247
Итого изменение активов	-	-	-	5 247
Переоценка внеоборотных активов	1340	39 494	38 297	-1 197
Нераспределенная прибыль	1370	51 088	51 608	520
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 509	7 433	5 924
Итого изменение пассивов	-	-	-	5 247
Переход на ФСБУ 25/2018				
Основные средства	1150	-	24 342	24 342
Итого изменение активов	-	-	24 342	24 342
Прочие обязательства	1450	-	13 791	13 791
Кредиторская задолженность	1520	-	10 551	10 551
Итого изменение пассивов	-	-	24 342	24 342
Всего изменения при переходе на ФСБУ				
Основные средства	1150	50 048	79 636	29 589
Всего изменение активов	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	39 494	38 297	-1 197
Нераспределенная прибыль	1370	51 088	51 608	520
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 509	7 433	5 924
Прочие обязательства	1450	-	13 791	13 791
Кредиторская задолженность	1520	-	10 551	10 551
Всего изменение пассивов	-	-	-	29 589

Кроме того, в соответствии с учетной политикой, в ББ на 31.12.2022 показатели отложенных налогов на 31.12.2021 отражены свернуто: ОНО отражено за минусом ОНА в сумме 7 433 тыс. руб.

Корректировка капитала на 31.12.2021 г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

Получены теплоходы по договорам аренды от АО «Амурское пароходство» в 2021 году и возвращены частично в 2022 году, частично - 01.01.2023.

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование	№ договора	дата начала аренды	дата окончания аренды	Долгосрочная кредиторская задолженность 2021 г	Краткосрочная кредиторская задолженность 2021 г.
По договорам аренды с АО «Амурское пароходство»						
1	Ахтубинск	АП-59/21	15.04.2021	26.08.2022	-	285
2	РТ-218	АП-59/21	15.04.2021	01.01.2023	2 385	-
3	КПЛ-16-2	АП-102/21	09.07.2021	26.08.2022	-	2 281
4	Рт-656	АП-95/21	25.06.2021	01.01.2023	2 281	-
5	РТ-661	АП-95/21	01.07.2021	26.08.2022	-	2 281
6	Рт-697	АП-95/21	25.06.2021	01.01.2023	2 281	-
7	ОТА-819	АП-112/21	17.08.2021	30.06.2022	-	3 422
8	ОТА-821	АП-112/21	17.08.2021	01.01.2023	3 422	-
9	ОТА-822	АП-115/21	14.09.2021	01.01.2023	3 422	-
10	РТ-686	АП-115-1/21	14.09.2021	26.08.2022	-	2 282
	Итого				13 791	10 551

В 2022 году получен автомобиль с крановой установкой по договору лизинга № 7456/ФЛ от 22.06.2022 с ООО «Лизинговая компания Дельта», срок действия договора – по 15.08.2025 года, первоначальной стоимостью 8 315 тыс. руб., остаточной – 8 005 тыс. руб., строка 11509 баланса.

По строке 11904 по этому договору отражен аванс (будет засчитываться частями до конца срока действия договора в соответствии с графиком платежей) в сумме 2 118 тыс. руб. По строке 1450 баланса отражена долгосрочная часть кредиторской задолженности перед лизингодателем в сумме 4 751 тыс. руб., по строке 1520 отражена краткосрочная часть в сумме 2 779 тыс. руб. Все суммы приведены без НДС.

5.3. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена разница между отложенным налоговым активом и обязательством на 31.12.2022г.

$$\text{ОНА-ОНО} = 7\,053 - 5\,257 = 1\,795 \text{ тыс. руб.}$$

5.4 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Тыс. руб.				
№ пп	Показатель	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	Аванс на приобретение основных средств, строка 11904, всего, в т.ч.	5 703	639	627
	- универсальная система для лазерной центровки	-	-	627
	- станок ленточнопильный	-	639	-
	- привода на горизонтально-расточной станок	880	-	-
	- аванс по договору лизинга с АО «Сбербанк Лизинг» ОВ/Ф-267881-01-01 от 16.12.2022 на приобретение автокрана КС – 65740 – 7	2 705	-	-
	- аванс по договору лизинга от 22.06.2022 № 7456/ФЛ на приобретение грузового бортового автомобиля с краном – манипулятором 459А0, 2022 г.в.	2 118	-	-

2	расходы будущих периодов по приобретению программы Компасс, строка 11903	310	460	158
	Итого	6013	1099	785

Раздел «Оборотные активы»

5.5. Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

тыс. руб.

№ пп	Показатель	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	сырье, материалы	7 544	18 768	10 075
2	затраты в незавершенном производстве	-	950	4 212
3	готовая продукция	-	-	208
	Итого	7 544	19 718	14 494

Информация о движении запасов представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода (себестоимость)
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло (себестоимость)	
Запасы - всего	За 2022 г.	19 718	465 658	-477 832	7 544
	За 2021 г.	14 494	435 671	-430 447	19 718
в том числе: Сырье и Материалы	За 2022 г.	18 768	21 247	-32 471	7 540
	За 2021 г.	10 075	80 270	-71 577	18 768
Товары	За 2022 г.	-	1 776	-1 776	-
	За 2021 г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2022 г.	950	442 635	-443 585	-
	За 2021 г.	4 212	324 836	-328 098	950
Готовая продукция	За 2022 г.	-	-	-	-
	За 2021 г.	208	-	-208	-

5.6. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
	Всего	В т.ч. резерв по сомни- тельным долгам	Всего	В т.ч. резерв по сомни- тельным долгам	Всего	В т.ч. резерв по сомни- тельным долгам
Краткосрочная задолженность всего	47 840	-483	49 395	-3 677	66 594	-14 901
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	19 669	-483	36 348	-3 677	60 665	-14 901
Расчеты с поставщиками	7 729	-	3 540	-	2 174	-
Налоги и страховые взносы	6 323	-	9 413	-	2 924	-
Расчетная выручка	14 119	-	-	-	-	-
Расчеты с группами дебиторов каждая из которых составляет менее 5% от статьи	-	-	94	-	831	-

Основными дебиторами являются:

- АО «Амурское пароходство» сумма долга 12 126 тыс. руб. (основной покупатель, доля в выручке 61,65 %);
- ООО «Бриз» сумма долга 1 866 тыс. руб.

5.7 Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе по строке 1250

Предприятие кассы не имеет, остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2022 г. составил 2815 тыс. руб.

5.8. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

По строке ББ 1260 «Прочие оборотные активы» отражена информация о расходах на программное обеспечение, срок списания которых менее 12 месяцев в сумме 90 тыс. руб.

Раздел «Капитал и резервы»

5.9. Состав строки 1310 «Уставный капитал»: Уставный капитал общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 849 тыс. руб., что соответствует Уставу Общества. Изменений уставного капитала в 2022 году не происходило.

5.10. По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма дооценки основных средств по обязательным переоценкам, проведенным до 1997 года по постановлениям Правительства РФ.

5.11 Состав строки 1340 «Резервный капитал» не изменялся на конец 31.12.2022 г составил 42 тыс. руб.

5.12. По строке 1370 показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022г. составил 16 313 тыс. руб.

5.13. Разделы «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства»

По строке 1450 «Прочие обязательства» раскрыта информация по обязательствам по договорам долгосрочной аренды (лизингу), подлежащие погашению (исполнению) в течение более двенадцати месяцев после отчетной даты. Сумма обязательств на 31.12.2022 г. составила 4 751 тыс. руб., перед ООО «Лизинговая компания «Дельта» по договору 7456/ФЛ от 22.06.2022; на 31.12.2021 г. составила 24 342 тыс. руб. перед АО «Амурское пароходство». Информация об остатках основного долга, по обязательству по долгосрочной аренде (лизингу), в разрезе долгосрочной части кредиторской задолженности, представлена в таблице.

тыс. руб.				
Номер и дата договора аренды	Период	Долгосрочная часть кредиторской задолженности, стр. 1450	Краткосрочная кредиторская задолженность, стр. 1520	ИТОГО
ООО "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ДЕЛЬТА" 7456/ФЛ от 22.06.2022	За 2022 г.	4 751	2 779	7 530
АО АП договоры аренды	За 2021 г.	13791	10551	24342
Итого:	За 2022 г.	4 751	2779	7 530
	За 2021 г.	13791	10551	24342

5.14. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса

По строке 1540 «Оценочные обязательства» на дату 31.12.2022 г. раскрыта информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков на гарантийный ремонт. Структура оценочных обязательств представлена в таблице.

Тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	За 2022 г.	10492	23275	-17063	-3919	12785
	За 2021 г.	6611	16134	-12253	-	10492
в том числе: Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	За 2022 г.	10492	23168	-17048	-3919	12693
	За 2021 г.	6611	16134	-12253	-	10492
	За 2022 г.	-	107	-15	-	92

Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	За 2021 г.	-	-	-	-	-
---	------------	---	---	---	---	---

Отчет о финансовых результатах

Особенности признания доходов и расходов в отчете о финансовых результатах:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от судоремонта. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за выполненные работы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности предприятия разделяются:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности предприятия являются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности предприятия.

5.15 Проценты к уплате составили 1 717 тыс. руб., в том числе проценты по обязательствам по долгосрочной аренде в размере 1 717 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

1. Резервы по сомнительным долгам на сумму 8 014 тыс. руб.;
2. Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества (металлолом) на сумму 2 369 тыс. руб.;
3. Доходы и расходы, связанные с досрочным расторжением договоров аренды на сумму 6 777 тыс. руб.

5.16. Прочие доходы по строке 2340 за 2022 г. составили 56 045 тыс. руб., в том числе:

- доходы, связанные реализацией основных средств в размере 10 138 тыс. руб.;
- доходы, связанные реализацией прочего имущества в размере 25 733 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет в размере 7 415 тыс. руб.
- прочие показатели, каждый из которых составляет менее 5% от статьи, в размере 12 759 тыс. руб.

5.17. Прочие расходы по строке 2350 за 2022 г. составили 38 134 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные реализацией основных средств в размере 7 420 тыс. руб.;
- расходы, связанные реализацией прочего имущества в размере 25 476 тыс. руб.;
- прочие показатели, каждый из которых составляет менее 5% от статьи, в размере 7 968 тыс. руб.

Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам. Расчеты по налогу на прибыль.

Налог на прибыль в 2022 году был рассчитан балансовым методом согласно ПБУ 18/02

- Условный доход по налогу на прибыль за 2022г. составил 8 887 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход (ПНР) – 340 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль (ОНП) – 9 227 тыс. руб.

5.17. По строке 2410 «Налог на прибыль» на 31.12.2022 сумма налога составила 9 227 тыс. руб.

5.18. По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» на 31.12.2022 составил 0 тыс. руб. Текущий налог рассчитан в соответствии с главой 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02), т.е. строка 180 листа 02 Декларации по налогу на прибыль.

Расчет налога: 8 887 (УД) + 340 (ПНР) – 9 227 (ОНП) = 0 тыс. руб. – текущий налог.

5.19. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» на 31.12.2022 составил 9 227 тыс. руб. Это сумма доходов и расходов по налогу на прибыль, относящихся к будущим отчетным периодам, которая определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период, которые образуются в результате разной оценки сумм активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учёте.

6.1. Информация по долгосрочным договорам аренды

Информация о наличии на 31.12.2022г. арендованных у АО «Амурское пароходство» основных средств (теплоходов) по договорам долгосрочной аренды и по договору лизинга с ООО «Лизинговая компания «Дельта».

№ п.п.	дата договора, №		Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	Размер годовой ставки дисконтирования/ период дисконтирования	Амортизация стоимости актива (ППА), тыс. руб.
1	15.04.2021	АП-59/21	Ахтубинск РТ-218	137	10%/12мес.	2 385
	09.07.2021	АП-102/21	КПЛ-16-2	95	10%/12мес.	1 521
2	25.06.2021	АП-95/21	РТ-656 РТ-661 РТ-697	217	10%/12мес.	6 083
3	17.08.2021	АП-112/21	ОТА-819 ОТА-821	245	10%/12мес.	5 133
4	14.09.2021	АП-115/21	ОТА-822	179	10%/12мес.	3 422
5	14.09.2021	АП-115-1/21	РТ-686	95	10%/12мес.	1 521
6	09.02.2022	АП-12/22	Степан Серьшев	159	10%/12 мес.	2 806
7	25.08.2022	7456/ФЛ от 22.06.2022	Автомобиль грузовой с краном-манипулятором	590	26,369%/36мес.	308
Итого:				1717		23 368

Аренднованное имущество использовалось в целях осуществления предпринимательской деятельности в области судовых речных перевозок.

Неотделимые улучшения в качестве затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды, производились на арендованном теплоходе РТ-661 - средний ремонт, которые были реализованы арендодателю АО «Амурское пароходство». Отсутствуют ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды.

Расходы по договорам аренды имеют не существенное влияние на финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности в том числе:

- Амортизация ППА в размере 23368 тыс. рублей составляет 6% показателя статьи «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2022г.

В 2022 г. убыточными стали внутренние перевозки речным флотом, в связи с чем руководство АО «ХРЭБ флота» отказалось от продолжения аренды теплоходов.

6.2. Информация об обеспечении обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Выданные – всего	5810	350 000	19 907 382	-
в том числе:		-		-
ООО «Амурская ЛК»	5811	-	17 160 998	-
ООО «ТД РФП»	5812	-	2 746 384	-
АО «Амурское пароходство»	5813	350 000	-	-

Договоры поручительства, выданные АО «ВТБ»

тыс. руб.

№ п/п	Заемщик	Договор	дата	Сумма
1	АО «Амурское пароходство»	№ДП2-ЦУ-773026/2022/00035	27.09.2022	350 000

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

6.4. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ежегодное обязательное собрание акционеров не проводилось.

6.5. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества

1. Отраслевые риски

Ухудшение ситуации в отрасли, а также положение Общества в отрасли может быть вызвано:

- возможным падением производства в российской экономике;
- снижением спроса со стороны потребителей услуг;
- ростом конкуренции со стороны российских компаний.

2. Страновые и региональные риски

Региональная политика имеет значение для успешной деятельности Общества.

Резкие изменения регионального масштаба (экологические, демографические, социальные) маловероятны, но их возникновение может отразиться на деятельности Общества.

3. Риски связи с проведением специальной военной операции (СВО)

В связи с проведением специальной военной операции на Украине и введением санкций недружественных России стран, возможны затруднения в поставках импортного оборудования, а также повышение цен на импортные запчасти и комплектующие. Практика хозяйственной деятельности Общества после начала СВО говорит, что поставки ТМЦ для осуществления основного вида деятельности и обеспечения работоспособности оборудования могут осуществляться без значительного влияния на деятельность Общества.

Несколько мобилизованных работников были замещены приемом персонала с необходимой квалификацией.

4. Финансовые риски

Результаты деятельности Общества слабо подвержены влиянию изменения валютного курса, роста инфляции, несвоевременного расчета за оказанные услуги и по прочим видам финансовых рисков, которые связаны с циклическим развитием экономики.

5. Правовые риски


Изменение налогового законодательства напрямую скажется на деятельности эмитента, увеличение ставок налогов отрицательно скажется на финансовых показателях Общества (в т. ч. себестоимость, рынки сбыта и т.д.).

Изменения требований по лицензированию основной деятельности Общества может усложнить, либо упростить процедуру получения лицензий, радикально на деятельность Общества не скажется.

Указанные выше риски не влияют существенным образом на оценку Общества о непрерывности его деятельности.

Генеральный директор
АО «ХРЭБ флота»

28 марта 2023 года



Путилин Г.И.