Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	791	(50)	1 762	-	-	(211)	-	-	-	2 553	(261)
	5110	за 2022г.	4	(4)	787	-	-	(46)	-	-	-	791	(50)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	791	(50)	-	-	-	(79)	-	-	-	791	(129)
	5111	за 2022г.	4	(4)	787	-	-	(46)	-	-	-	791	(50)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	1 454	1 242	-	(1 762)	934
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	620	1 621	-	(787)	1 454
в том числе: разработка мобильного приложения	5181	за 2023г.	1 454	308	-	(1 762)	-
	5191	за 2022г.	-	1 454	-	-	1 454
Личный кабинет перевозчика	5182	за 2023г.	-	323	-	-	323
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Маршрутная сеть	5183	за 2023г.	-	611	-	-	611
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-
разработка сайта kras.ru	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	620	167	-	(787)	-

Руководитель _____ Непокупной Андрей Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	569 192	(332 484)	33 426	(1 829)	1 205	(63 660)	-	(46 403)	30 626	553 507	(322 388)
	5210	за 2022г.	595 318	(353 842)	27 036	(6 616)	5 046	(61 211)	-	(25 909)	15 926	569 192	(332 484)
в том числе: Сооружения	5201	за 2023г.	52 935	(28 370)	5 319	(1 023)	462	(2 899)	-	-	-	53 229	(26 672)
	5211	за 2022г.	58 589	(29 913)	4 464	(552)	524	(4 624)	-	-	-	52 935	(28 370)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	25 748	(10 012)	1 104	-	-	(3 009)	-	-	-	26 654	(12 796)
	5212	за 2022г.	23 031	(8 352)	3 907	-	-	(2 851)	-	-	-	25 748	(10 012)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	37 817	(17 886)	15 350	(806)	743	(8 736)	-	1 786	(1 205)	53 921	(26 251)
	5213	за 2022г.	23 191	(8 935)	16 713	(5 767)	4 225	(9 683)	-	4 662	(3 605)	37 817	(17 886)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	3 354	(1 094)	292	-	-	(460)	-	-	-	3 598	(1 505)
	5214	за 2022г.	2 869	(1 411)	1 150	(297)	297	(348)	-	-	-	3 354	(1 094)
Здания	5205	за 2023г.	430 106	(265 305)	7 132	-	-	(40 082)	-	(48 189)	31 831	383 624	(237 462)
	5215	за 2022г.	469 292	(304 344)	119	-	-	(34 440)	-	(30 571)	19 531	430 106	(265 305)
Земельные участки	5206	за 2023г.	14 890	(8 204)	3 173	-	-	(5 671)	-	-	-	25 380	(13 875)
	5216	за 2022г.	14 852	-	37	-	-	(8 204)	-	-	-	14 890	(8 204)
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	4 294	(1 588)	1 056	-	-	(2 803)	-	-	-	7 052	(3 800)
	5217	за 2022г.	3 444	(864)	646	-	-	(1 060)	-	-	-	4 294	(1 588)
Многолетние насаждения	5208	за 2023г.	49	(26)	-	-	-	(2)	-	-	-	49	(27)
	5218	за 2022г.	49	(24)	-	-	-	(2)	-	-	-	49	(26)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	90 963	-	2 213	-	-	-	-	-	-	84 380	-
	5230	за 2022г.	80 134	-	32	-	-	-	-	-	-	90 963	-
в том числе: Сооружения	5221	за 2023г.	9 392	-	2 213	-	-	-	-	-	-	8 734	-
	5231	за 2022г.	3 181	-	32	-	-	-	-	-	-	9 392	-
Здания	5222	за 2023г.	81 572	-	-	-	-	-	-	-	-	75 646	-
	5232	за 2022г.	76 953	-	-	-	-	-	-	-	-	81 572	-

туалет уличный		за 2023г.	-	197	-	(197)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
асфальтовая площадка		за 2023г.	-	3 356	-	(3 356)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль HAVAL		за 2023г.	-	2 854	-	(2 854)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Kaiyi		за 2023г.	-	1 860	-	(1 860)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
автомобиль Фольксваген POLO		за 2023г.	-	1 770	-	(1 770)	-
		за 2022г.	-	4 985	-	(4 985)	-
сплит система Haier HSU-30HNH03/R2		за 2023г.	-	141	-	(141)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ВАЗ		за 2023г.	-	12	-	(12)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
принтео лазерный HP Laser Jet 712 dn A3		за 2023г.	-	235	-	(235)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
канальный кондиционер MDV 24 HWNi		за 2023г.	-	151	-	(151)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
автобус Мерседес		за 2023г.	-	8 853	-	(8 853)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный уч. п. Пшада , Советская		за 2023г.	-	7	-	(7)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
здание платного туалета с административными помещениями		за 2023г.	-	4 575	-	(4 575)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Здание торговое(г.Лабинск ул.Халтурина д.18А		за 2023г.	-	2 318	-	(2 318)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
моноблок MSI Pro AP272 13M-245RU 27"		за 2023г.	-	214	-	(214)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Вывеска "АВТОВОКЗАЛ" с диодной подсветкой		за 2023г.	-	200	-	(200)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
подземный газопровод среднего давления (литер Г2)		за 2023г.	-	142	-	(142)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный уч. ст. Новощербиновская, ул.Октябрьская 159/1		за 2023г.	-	1	-	(1)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок г.Кропоткин ул.Шоссейная ,39/1		за 2023г.	-	-	(2 283)	(2 283)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок г.Лабинск ул.Халтурина 18А		за 2023г.	-	-	(882)	(882)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
диспетчерский пункт на Новороссийском АВ		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	131	-	131	-	-
Павильон резервных касс		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	62	-	62	-	-
газоснабжение АС-2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	202	-	202	-	-
электроснабжение ЭПУ г.Апшеронск		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	50	(50)	-	-	-
автоматическая камера хранения		за 2023г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 001	36 871	(18)	(35 638)	2 217
	5250	за 2022г.	515	28 023	(469)	(27 068)	1 001
в том числе: Металлодетектор стационарный SmartScan C18	5241	за 2023г.	-	238	-	-	238
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
пожарная сигнализация	5242	за 2023г.	-	449	-	(397)	52
	5252	за 2022г.	-	125	-	(125)	-
Водопровод	5243	за 2023г.	-	114	-	-	114
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
водяная завеса	5244	за 2023г.	900	30	-	-	930
	5254	за 2022г.	-	900	-	-	900
киоск	5245	за 2023г.	-	40	-	-	40
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Канализация	5246	за 2023г.	39	-	-	-	39
	5256	за 2022г.	35	4	-	-	39
узел учета тепловой энергии	5247	за 2023г.	-	22	-	-	22
	5257	за 2022г.	-	323	-	(323)	-
реконструкция корпусаавтовокзала в г.Анапа	5248	за 2023г.	-	720	-	-	720
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
КПП	5249	за 2023г.	62	-	-	-	62
	5259	за 2022г.	35	27	-	-	62
Сервер		за 2023г.	-	589	-	(589)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
тумба шлагбаума		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ограждение площадки отстоя		за 2023г.	-	1 122	-	(1 122)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
септик		за 2023г.	-	42	-	(42)	-
		за 2022г.	-	119	-	(119)	-
шлагбаум		за 2023г.	-	525	18	(507)	-
		за 2022г.	-	110	-	(110)	-
видеонаблюдение		за 2023г.	-	18	-	(18)	-
		за 2022г.	-	115	-	(115)	-
навес		за 2023г.	-	699	-	(699)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
павильон		за 2023г.	-	2 213	-	(2 213)	-
		за 2022г.	-	4 464	-	(4 464)	-

		за 2022г.	-	3 529	-	(3 529)	-
видеорегистратор TRASSIR DuOStation AF 32		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	74	74	-	-
котел газовый		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия эл.передачи		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	32	-	(32)	-
котел		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	351	-	(351)	-
Автомобиль Мазда		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 128	-	(5 128)	-
автомобиль KIA Carnival		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 921	-	(3 921)	-
А/м ГАЗ-А22R32		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 678	-	(2 678)	-
Земельный уч. ст. Челбасская , Красноармейская 54		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1	-	(1)	-
Земельный уч. п. Архипо-Осиповка , пер. Базарный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5	-	(5)	-
Земельный уч. ст. Новодеревянковская , Мира		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Детектор паров и следов взрывчатых веществ "М-Ион"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 150	-	(1 150)	-
Земельный уч. г. Тихорецк , Подвойского 42а		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	30	-	(30)	-
Земельный уч. ст. Анастасиевская, Красная 83		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	364	891
в том числе: навес из металлических конструкций	5261	198	-
здание Белоглинская АС (Литер А)	5262	42	-
Пожарная сигнализация	5263	105	125
Система в/наб. и система учета и контроля доступа(с монитором 24" BenQ	5264	18	-
Автоматическая камера хранения на 42 ячейки	5265	-	531
Здание Холмской АК (Литер А,а,а1)	5266	-	119
Система видеонаблюдения	5267	-	115
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	54 676	101 414	402 850
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	11 323	4 393	(15 607)
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Непокупной Андрей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Непокупной Андрей Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 739	-	3 739	618 328	(619 086)	-	-	X	2 981	-	2 981
	5420	за 2022г.	2 498	-	2 498	542 045	(540 805)	-	-	X	3 739	-	3 739
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 739	-	3 739	27 909	(28 667)	-	-	6 657	2 981	-	2 981
	5421	за 2022г.	2 498	-	2 498	26 992	(25 752)	-	-	6 156	3 739	-	3 739
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	590 419	(590 419)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	515 053	(515 053)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Непокупной Андрей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	43 536	(14 147)	59 613	4 318	(23 435)	(52)	(17 867)	-	843	70	84 892	(2 600)
	5530	за 2022г.	53 435	(12 945)	10 259	3 639	(24 585)	-	(5 406)	-	483	305	43 536	(14 147)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	10 028	(3 319)	3 066	4 318	(6 152)	(33)	(7 038)	-	-	-	11 227	(2 600)
	5531	за 2022г.	6 499	(2 116)	5 201	3 639	(5 311)	-	(5 406)	-	-	-	10 028	(3 319)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	7 657	-	18 019	-	(2 202)	(17)	-	-	-	-	23 456	-
	5532	за 2022г.	10 384	-	2 159	-	(4 887)	-	-	-	-	-	7 657	-
Прочая	5513	за 2023г.	25 851	(10 828)	38 528	-	(15 082)	(2)	(10 828)	-	843	70	50 209	-
	5533	за 2022г.	36 552	(10 828)	2 899	-	(14 387)	-	(3)	-	483	305	25 851	(10 828)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	43 536	(14 147)	59 613	4 318	(23 435)	(52)	(17 867)	X	843	70	84 892	(2 600)
	5520	за 2022г.	53 435	(12 945)	10 259	3 639	(24 585)	-	(5 406)	X	483	305	43 536	(14 147)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	325	250	-	(325)	-	-	-	-	250
	5574	за 2022г.	12 735	-	-	(12 410)	-	-	-	-	325
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	146 503	78 810	11	(23 706)	(102)	-	843	70	202 428
	5580	за 2022г.	92 999	62 704	72	(10 008)	(53)	-	483	305	146 503
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10 806	8 405	4	(3 176)	(14)	-	-	-	16 025
	5581	за 2022г.	12 750	5 652	15	(7 570)	(41)	-	-	-	10 806
авансы полученные	5562	за 2023г.	15 454	4 194	-	4 136	(89)	-	-	-	23 696
	5582	за 2022г.	7 616	6 405	-	1 440	(7)	-	-	-	15 454
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	31 652	28 119	7	(9 666)	-	-	224	-	50 337
	5583	за 2022г.	18 614	12 981	57	-	-	-	-	-	31 652
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	88 591	38 091	-	(15 000)	-	-	619	70	112 371
	5586	за 2022г.	54 019	37 666	-	(3 878)	(5)	-	483	305	88 591
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	146 503	78 810	11	(23 706)	(102)	X	843	70	202 428
	5570	за 2022г.	92 999	62 704	72	(10 008)	(53)	X	483	305	146 503

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Непокупной Андрей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	27 379	24 552
Расходы на оплату труда	5620	331 737	278 033
Отчисления на социальные нужды	5630	100 159	83 444
Амортизация	5640	28 480	34 164
Прочие затраты	5650	123 883	111 326
Итого по элементам	5660	611 638	531 519
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	611 638	531 519

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ Г. КРАСНОДАР ИНН 2309008827 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНЬ-ПАССАЖИР-АВТОСЕРВИС» ОГРН 1022301424716 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Руководитель _____ **Непокупной Андрей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27 333	34 575	(29 544)	(1 000)	31 364

Руководитель _____ Непокупной Андрей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Непокупной Андрей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Непокупной Андрей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

АО «КУБАНЬПАССАЖИРАВТОСЕРВИС»

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие сведения	3
2 Информация об учетной политике	6
3 Существенные изменения и события	10
4 Условные факты хозяйственной деятельности	11
5 Информация о связанных сторонах	11
6 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	11
7 Информация о государственной помощи	12
8 Информация по прекращаемой деятельности	12
9 Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	12
10 Информация об участии в совместной деятельности	12
11 Информация об изменении оценочных значений	12
12 Информация о договорах строительного подряда	13
13 Информация об учете затрат на освоение природных ресурсов	13
14 Пояснения к существенным статьям баланса	14
15 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	72
16 Пояснения к отчету о движении денежных средств	87
17 Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности	91
18 Анализ финансового положения и эффективности деятельности	95
19 Информация по географическим рынкам сбыта	109
20 Энергетические ресурсы	115
21 Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	121

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Кубаньпассажиравтосервис» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации и обеспечивают пользователей дополнительными данными для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1.1 Сведения об организации

Наименование Общества: Акционерное общество «Кубаньпассажиравтосервис» (АО КПАС)

ИНН 2309008827 / КПП 230901001

Основной государственный регистрационный номер 1022301424716 на основании Свидетельства о государственной регистрации № 5624 от 28.12.1992 г.

Организация зарегистрирована по адресу: 350033 г. Краснодар, Привокзальная пл.5

Почтовый адрес: 350033 г. Краснодар, Привокзальная пл.5

Уставный капитал Общества составляет 1026075 рублей, состоящий из 5130375 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,2 рубля каждая и внесен учредителями денежными средствами.

Акционерне общество «Кубаньпассажиравтосервис» предприятие, имеющее структурные подразделения на территории Краснодарского края, действующие на основании Положения, утвержденного генеральным директором. Структурные подразделения наделены имуществом, которое учитывается на балансе предприятия. Структурные подразделения не являются юридическими лицами. По состоянию на 31.12.2023 года в АО КПАС насчитывается 65 обособленных подразделений по Краснодарскому краю, в том числе: 14 автовокзалов, 20 автостанций, 30 автокасс, 1 остановочный пункт.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 696 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2023) 731 человек.

Основные приоритетные направления деятельности фирмы:

- организация международных, междугородных и пригородных автобусных перевозок пассажиров и багажа, комплексное изучение транспортных связей и пассажиропотоков, развитие междугородной и пригородной маршрутной сети в целях обеспечения высокой культуры обслуживания населения и полного удовлетворения потребностей населения в регулярных автобусных перевозках;
- организация работы автовокзалов и автостанций, обеспечение движения автобусов в соответствии с действующими расписаниями и графиками;
- текущая и предварительная продажа билетов по государственным тарифам на проезд граждан и провоз багажа на все виды транспорта, бронирование билетов и выполнение заказов на них, организация пассажирских, в том числе по разовым заказам и коммерческим рейсам по договорным тарифам;
- диспетчерское руководство и контроль за перевозками.

Организация имеет лицензии, предоставленные Министерства здравоохранения Краснодарского края, на осуществление медицинской деятельности (предрейсовый осмотр водителей) - № ЛО-23-1-013046 от 21.12.2018 (бессрочно).

1.2 Информация о регистраторе и аудиторе Общества

Реестр акционеров Общества ведет специализированный регистратор ОАО «Новый регистратор» Краснодарский филиал (Краснодарский филиал ОА «Новый регистратор)).

Место нахождения: 350020 г. Краснодар, ул. Одесская № 48В.

ИНН: 7719263354

ОГРН: 1037719000384

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13951-000001

Дата лицензии: 30.03.2006

Дата начала действия лицензии: 18.08.2015

Наименование органа, выдавшего лицензию : Центральный банк РФ

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 02.12.2015.

Аудитором общества является ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт».

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» является членом САО Ассоциация «Содружество», свидетельство о членстве № 7962, включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АСС от 11.11.2016 г. за ОРНЗ № 11606055388.

1.3 Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Непокупной Андрей Владимирович – генеральный директор АО «КПАС»;
- Дьяконов Александр Николаевич — пенсионер;
- Гриценко Андрей Алексеевич — главный инженер АО «КПАС»;
- Мисько Ирина Николаевна — начальник планово — экономического отдела,
- Ешугов Мурат Русланович — заместитель генерального директора.

В ревизионную комиссию входят:

- Спринжунас Роман Станиславович — ведущий специалист по инновациям АО
- «КПАС»;
- Садыхов Орхан Хейраддин Оглы — системный администратор АО «КПАС»;
- Никушина Елена Владимировна — бухгалтер — ревизор АО «КПАС».

1.4 Информация об аффилированных лицах

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество лица, выступающего в роли аффилированного лицф	Основание в силу которого лицо признается аффилированным лицом
Непокупной Андрей Владимирович	Лицо является Генеральным директором акционерного общества и осуществляет полномочия председателя единоличного исполнительного органа (правления) акционерного Общества, член совета директоров
Дьяконов Александр Николаевич	Лицо является Председателем Совета директоров акционерного общества
Гриценко Андрей Алексеевич	Лицо является членом Совета директоров
Мисько Ирина Николаевна	Лицо является членом Совета директоров
Ешугов Мурат Русланович	Лицо является членом Совета директоров

1.5 Информация о влиянии санкций в отношении ряда российских организаций на деятельность АО «Кубаньпассажиравтосервис»

Санкции, введенные Евросоюзом и некоторыми другими странами в отношении ряда российских организаций, включая кредитные, в ответ на начало с 24.02.2022 г. спецоперации Российской Федерации на территории Украины, могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для нашей организации в частности.

Руководство АО «Кубаньпассажиравтосервис» уверено, что организация будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая возросший спрос на услуги автотранспорта (международные, междугородные и пригородные автобусные перевозки пассажиров и багажа,) не только в условиях ограничений авиаперелетов, но и в результате возросшего спроса на перемещение внутри страны в связи с ограничением внешних туристических маршрутов.

Увеличение в 2023 году ЦБ РФ ключевой ставки рефинансирования до 16% влияет на уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов. Основываясь на рассмотрении финансового положения организации, текущих планах и доступа к финансовым ресурсам, организация не планирует привлекать заемные средства, а размещение свободных средств под более высокий процент принесет дополнительные средства для развития бизнеса.

Однако достоверная оценка влияния последствий указанных выше факторов затруднительна.

2 Информация об учетной политике

Учетная политика, утвержденная приказом генерального директора от 30.12.2004 г. № 67, доработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 в целях применения в 2023 году. Согласно учетной политике:

- применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, предусмотренный программным комплексом («1С: Предприятие»);
- используются формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, и формы внутренней бухгалтерской отчетности соответствующие формам, разработанным в автоматизированных программных комплексах «Автоматическая система управления технологическим процессом организации пассажирских перевозок на автовокзале» и «1С: Предприятие»;
- предусмотрены изменения в учетной политике.

Учетная политика организации оформлена в виде отдельного документа, содержит следующие разделы:

- Учетная политика в целях бухгалтерского учета;
- Учетная политика в целях налогового учета;
- Перечень регистров налогового учета;
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- Порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов средств;
- Правила документооборота и технологии учетной информации;
- Формы первичных учетных документов;
- Раздельный учет хозяйственных операций;
- Перечень должностных лиц, по которым могут выдаваться наличные деньги под отчет;
- Учет оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков;
- Учет оценочного резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- Коды строк в формах бухгалтерской отчетности;
- Порядок ведения кассовых операций.
- Положение о внутреннем контроле.
- Положение о служебных командировках работников АО «Кубаньпассажиравтосервис».
- Доходы от реализации билетов на проезд пассажиров и провоз багажа и услуг, сопутствующих перевозкам.
- Порядок документального оформления движения основных средств в организации.
- Порядок документального оформления движения малоценного оборудования и запасов в организации.
- Документальное оформление движения материальных активов в подразделениях.
- Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

В соответствии со ст.92 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.1995) обязательному раскрытию подлежит годовой отчет общества, годовая бухгалтерская отчетность. Публикации подлежат Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах по сокращенной форме. Перед опубликованием годовой отчетности в соответствии с п.3 ст.88 Федерального закона “Об акционерных обществах “ от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.1995) привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или акционерами.

2.1 Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Применяемая форма бухгалтерского учета – автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Предприятие» версии 8.3.

Формы регистров соответствуют формам регистров, разработанным в автоматизированном программном комплексе «1С: Предприятие».

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. №1 по нижнему пределу вилки плюс 1 месяц. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способ оценки основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на конец отчетного года (31 декабря). Способ переоценки - пропорциональный пересчет первоначальной (восстановительной) стоимости и начисленной амортизации объекта основных средств по группе «Здания», «Транспортные средства».

По группе «Инвестиционная недвижимость» - при переоценке первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равна его справедливой стоимости.

Метод определения справедливой стоимости —рыночный (рынок активных участников их цены, спрос, предложения).

Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на конец отчетного года (31 декабря). Основные средства и капитальные вложения проверяют на обесценивание только тогда когда есть его признаки.

Признаки обесценивания активов:

а) Внешние источники информации:

- значительно снизилась рыночная стоимость актива;
- произошли изменения в отрасли, где организация осуществляет деятельность;
- повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива.

б) Внутренние источники информации:

- имущество морально устарело;
- актив не используется, планируется реструктурировать деятельность, в которой применялся актив;
- организация оценивает экономическую эффективность использования актива как

ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Учет материально-производственных запасов (далее в тексте МПЗ) ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180. Организация не применяет настоящий стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включатся в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной скользящей себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления МПЗ с начала месяца до момента списания.

Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (свыше 730 дней) и стоимостью выше существенной (стоимость за партию - более 5% от стоимости запасов по строке баланса на отчетную дату).

Резерв под обесценения создается на величину превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы основного производства формируются на счете 20.01 «Расходы основного производства». При списании затрат с дебета счета 20.01 формируется себестоимость на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по видам деятельности:

- организация пассажирских перевозок;
- сдача имущества во временное пользование

и отражается в Отчете о финансовых результатах как себестоимость продаж с разбивкой по видам деятельности.

Расходы вспомогательного производства формируются на счете 23 "Расходы вспомогательного производства". Расходы вспомогательного производства списываются на счет 20.01 с кредита счета 23. Формируется себестоимость на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по видам деятельности:

- организация пассажирских перевозок.

Общепроизводственные расходы формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Списание общепроизводственных расходов по подразделениям:

а) выполняющим услуги производственного характера (АВ,АС,АК) производится в дебет счета 20.01 «Основное производство» по подразделению и статьям по номенклатурной группе организация пассажирских перевозок;

б) обеспечивающим управление производством, производится в дебет счета 20.01 «Основное производство» по подразделению и статьям затрат по номенклатурным группам:

- организация пассажирских перевозок,
- сдача имущества во временное пользование

пропорционально выручке от этих видов деятельности.

При списании затрат с дебета счета 20.01 по подразделениям:

а) выполняющим услуги производственного характера (АВ,АС,АК) формируется

себестоимость этих подразделений на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по видам деятельности:

- организация пассажирских перевозок.

б) обеспечивающим управление производством формируется себестоимость этих подразделений на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по видам деятельности:

- организация пассажирских перевозок,
- сдача имущества во временное пользование.

Общехозяйственные расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» по подразделениям и отражаются в Отчете о финансовых результатах как управленческие расходы

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Учет прочих расходов деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/9, утвержденным приказом РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К доходам по обычным видам деятельности также относятся доходы, поступление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налога на добавленную стоимость, представленных в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации получателю (приобретателю) товаров (работ, услуг), подлежащие уплате в бюджет.

Услуга по перевозке пассажиров считается выполненной, если билет, приобретенный пассажиром с учетом предварительной и текущей продажи отражен в ведомости ф.36 при ее формировании. Ведомость ф.36 формируется и распечатывается, когда транспортное средство готово для отправления (пассажир явился на посадку, приобретенный им билет отмечен посадочным контролером в Реестре проданных билетов на данный рейс.

Дата формирования (начисления) доходов соответствует дате формирования Ведомости ф36.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфином РФ от 19.11.02 №114н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2018 № 236).

Принимаемый способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации (абз.4 п. 22 ПБУ 18/02) (балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

Учет финансовых вложений ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету

"Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Налог на землю отражается в учете в составе себестоимости (расходов по обычным видам деятельности) по дебету счета 20.

Налог на имущество отражается в учете в составе себестоимости (расходов по обычным видам деятельности) по дебету счетов 20, 23, 25 и в составе управленческих расходов по дебету счета 26. По объектам ОС, амортизация которых не принимается к учету для целей налогообложения, налог на имущество отражается на счетах затрат (20, 23,25,26).

2.2 Основные положения учетной политики в целях налогообложения прибыли

Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль ведется в аналитических регистрах, формы которых предусмотрены в программном комплексе «1С: Предприятие» 8.3.

Дату получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определить по методу начисления (п.2 ст.258 НК РФ). Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации товаров (работ, услуг).

Все расходы учитываются в полном объеме и признаются косвенными.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной скользящей себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления МПЗ с начала месяца до момента списания.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Использовать линейный метод начисления амортизации всех основных средств. Срок полезного использования устанавливается с учетом Классификации, установленной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1, в пределах срока, допустимого в пределах одной группы. Срок устанавливается по нижнему пределу для данной группы плюс 1 месяц.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в прочие расходы равными долями в течение оставшегося срока, определяемого как разница между установленным сроком списания расходов и фактическим сроком владения этим участком.

Налог на прибыль исчисляется ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Ввиду нахождения всех обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации осуществляется головной организацией.

3. Существенные изменения и события

Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условий, в которых организация ведет свою деятельность, существенно влияющих на ее финансовое состояние, состояние активов и обязательств организации (как то, решение о реорганизации

организации, решение об эмиссии ценных бумаг, крупная сделка, существенное снижение стоимости основных средств, прекращение существенной части основной деятельности, уничтожение значительной части активов) в отчетном году не произошло.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее — условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату у организации нет.

5. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон установлен организацией самостоятельно и состоит из лиц основного управленческого персонала.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество лица, выступающего в роли связанной стороны	Основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Непокупной Андрей Владимирович	Лицо является Генеральным директором акционерного общества и осуществляет полномочия председателя единоличного исполнительного органа (правления) акционерного Общества
Дьяконов Александр Николаевич	Лицо является Председателем Совета директоров акционерного общества
Гриценко Андрей Алексеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Мисько Ирина Николаевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Ешугов Мурат Русланович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

За отчетный период вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу, в виде краткосрочных (в течение отчетного периода), долгосрочных (по истечение 12 месяцев после отчетной даты), по окончанию трудовой деятельности (выплаты пенсий и другие социальные гарантии), опционов эмитента , акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе, не производилось.

Операций со связанными сторонами, имеющими существенное влияние на деятельность организации не осуществлялось.

6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства,

нематериальные активы и др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженной в иностранной валюте в отчетном периоде у организации нет.

7. Информация о государственной помощи

Государственная помощь, предоставленная в форме субвенций, субсидий (бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах, в отчетном периоде организации не выделялась.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как операционный или географический сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В отчетный период организацией не принимались решения, связанные с производством продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые могли бы быть выделены операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

9. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в отношении которых применяется ПБУ 17/02 в отчетном периоде у организации нет.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно-осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в отчетном периоде у организации нет.

11. Информация об изменении оценочных значений

1. В организации создан резерв по сомнительным долгам, который в бухгалтерском учете является оценочным, призванным корректировать стоимость актива, отражаемого в бухгалтерском балансе, в зависимости от имеющейся в распоряжении организации информации.

Единственным условием для создания резерва является наличие сомнительной задолженности. Сомнительной признается задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Информация о величине резерва по сомнительным долгам дана в п.п.14.10.3 данных пояснений.

2. Резерв под обесценение запасов в организации не создавался, так как оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (свыше 730 дней) и стоимостью выше существенной (стоимость за партию - более 5% от стоимости запасов по строке баланса на отчетную дату), на отчетную дату таких запасов в организации нет.

3. Резерв под обесценение финансовых вложений в организации не создавался, так как нет финансовых вложений, по которым проводилась бы проверка на обесценивание.

12. Информация о договорах строительного подряда

Договоров оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, у организации в отчетном периоде нет.

13. Информация об учете затрат на освоение природных ресурсов

Затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, в отношении которых применяется ПБУ 24/2011, организация не осуществляет.

14. Пояснения к существенным статьям баланса

Уровень существенности при раскрытии показателей в формах отчетности — более 5% от соответствующих сумм активов, обязательств, доходов и расходов.

Раздел АКТИВ

14.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией:

– объекты интеллектуальной собственности;

– отложенные затраты;

– деловая репутация организации.

14.1.1 Информация о нематериальных активах организации

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153 н.

Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Амортизационные отчисления в учете отражаются по кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчет ном периоде в организации нет.

В составе нематериальных активов в организации числятся:

– программный комплекс «Автоматизированная система управления», созданный самой организацией;

– сайт «Kpas.ru ", созданный организацией ООО «Инкварта».

14.1.2 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателей	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация и убытки обесценения	поступило	выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценен.	переоценка		Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы- ВСЕГО	**5100**	**2023**	**791**	**-50**	**1762**	**0**	**0**	**-211**	**0**	**0**	**0**	**2553**	**-261**
	5110	**2022**	**4**	**-4**	**787**	**0**	**0**	**-46**	**0**	**0**	**0**	**791**	**-50**
В том числе: НМА в организации	5101	**2023**	791	-50	0	0	0	-79	0	0	0	791	-129
	5111	2022	4	-4	787	0	0	-46	0	0	0	791	-50

14.1.3 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего:	**5120**	**2553**	**791**	**4**
В том числе: Объекты интеллектуальной собственности	5121	2553	791	4

14.1.4 Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего:	**5130**	**1**	**1**	**1**
В том числе: Объекты интеллектуальной собственности	5131	1	1	1

14.1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

2022 год:

- ООО «Инкварта» - завершены работы по созданию сайта организации по продаже билетов на регулярные рейсы, выполняемые перевозчиками, заключившими договор с организацией на оказании услуг на объектах транспортной инфраструктуры. Согласно договора исключительные права на использование результатов работ в полном объеме передаются АО КПАС по акту передачи прав на интеллектуальную собственность по окончанию работ.

2023 год:

- ООО «АЛФЕТА» - завершены работы по разработке мобильного приложения для сайта kpas.ru. Согласно договора права использования оказания услуг, проведенных в рамках договора принадлежат АО КПАС, но не ранее чем произведен окончательный расчет и подписан акт об оказании услуг;
- ООО «КУБНЕТ» проводит работы по доработке программного модуля «Маршрутная сеть» на платформе «1С: Предприятие 8.3»;
- ООО «КУБНЕТ» проводит работы по доработке информационной системы «Личный кабинет»

Наименование показателя	код	период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным иследованиям и разработкам ВСЕГО	5160	**за 2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5170	за 2022	0	0	0	0	0
В том числе	5161	за 2023	0	0	0	0	0
	5171	за 2022	0	0	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов ВСЕГО	5180	**за 2023**	**0**	**934**	**0**	**0**	**934**
	5190	за 2022	620	1621	0	-787	1454
В том числе: разработка сайта kpas.ru	5181	**за 2023 г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5191	**за 2022 г.**	**620**	**167**	**0**	**-787**	**0**
Разработка мобильного приложения	5182	**за 2023 г.**	**1454**	**308**	**0**	**-1762**	**0**
	5192	**за 2022 г.**	**0**	**1454**	**0**	**0**	**1454**
Доработка программного модуля «Маршрутная сеть»	5183	**За 2023 г.**	**0**	**611**	**0**	**0**	**611**
	5193	**За 2022 г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Доработка информационной системы «Личный кабинет перевозчика»	5184	**За 2023 г.**	**0**	**323**	**0**	**0**	**323**
	5194	**За 2022 г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

14.2 Результаты исследований и разработок

По данной строке баланса отражается информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. В отчетном и предыдущих периодах таких расходов в организации нет.

14.3 Основные средства

Объекты основных средств группируются по видам:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный инвентарь;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения;
- арендованное имущество;
- другие виды основных средств.

Организация перешла в 2022 году на учет основных средств в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства».

Основные средства , предназначенные исключительно для получения дохода от сдачи имущества во временное пользование, переведены в состав «Инвестиционной недвижимости».

Основные средства по группам «Здания», «Транспортные средства», «Инвестиционная недвижимость» оцениваются после признания по переоцененной стоимости;

Комиссия по проверке элементов амортизации на соответствие условиям использования

объекта основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. постановила:

- способ начисления амортизации — линейный;
- ликвидационная стоимость по объектам ОС не определена (равна нулю), так как поступление от их выбытия:

а) не существенны :

- легковозводимые сооружения (ограждение, навес, павильон, киоск, козырек, вывеска и т. д.);
- оборудование (табло, ККТ, генератор, котел, электростанция и т. д.);
- транспортные средства;

б) невозможно определить сумму поступлений от выбытия:

- здания;
- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- кабельная линия;
- освещение;
- многолетние насаждения;

в) должны быть утилизированы:

- офисная техника.

– срок полезного использования пересмотрен в сторону увеличения по тем объектам основных средств по группе «Здания» и по основным средствам из группы «Сооружения» в составе «Инвестиционной недвижимости», по которым оставшийся срок полезного действия равен нулю или менее 5 лет, по группе «Транспортные средства» - равен нулю или менее 2 лет.

В связи с переходом учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 организация, выступающая в роли арендатора, учитывает право пользования активом (ППА) на счете 01 «Основные средства», субсчет «Право пользования активом» и арендное обязательство за весь срок аренды в приведенной стоимости, погашается через амортизацию права пользования (счет 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 11509 «Права пользования активами».

14.3.1 Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования основных средств при принятии к учету определяется в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. №1 по нижнему пределу вилки плюс 1 месяц.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (срок аренды и др.).

Срок полезного действия пересмотрен в рамках проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31.12 2023 г.

14.3.2 Информация о способах начисления амортизационных отчислений

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется:

– для объектов основных средств, находящимся в эксплуатации до 2002 г., исходя из остаточной стоимости на 01.01.2002 г. объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного действия этого объекта;

– для объектов основных средств, находящихся в эксплуатации с 2002 г. и с 2013 г. и приобретенных в лизинг (если объект числится на балансе организации) исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного действия этого объекта.

14.3.3 Наличие и движение основных средств

Наименование показателей	Код строк	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоим.	Накопленная ам. и убытки от обесцен.	Поступ	выбыло		Начислено амортизации	переоцен		Первоначальная стоим	Накопленная ам. и убытки от обесценения
						Первоначальн. Стоим.	Накоп. ам. и убытки от обесц		Перв. Стоим	Накопленная ам.		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности- ВСЕГО	**5200**	**2023**	**569192**	**-332484**	**33426**	**-1829**	**1205**	**-63660**	**-46403**	**30626**	**553507**	**-322388**
	5210	**2022**	**595318**	**-353842**	**27036**	**-6616**	**5046**	**-61211**	**-25909**	**15926**	**569192**	**-332484**
в том числе: Сооружения	5201	**2023**	**52935**	**-28370**	**5319**	**-1023**	**462**	**-2899**	**0**	**0**	**53229**	**-26672**
	5211	2022	58589	-29913	4464	-552	524	-4624	0	0	52935	-28370
Машины и оборудование(кроме офисного)	5202	**2023**	**25748**	**-10012**	**1104**	**0**	**0**	**-3009**	**0**	**0**	**26654**	**-12796**
	5212	2022	23031	-8352	3907	0	0	-2851	0	0	25748	-10012
Офисное оборудование	5203	**2023**	**4294**	**-1588**	**1056**	**0**	**0**	**-2803**	**0**	**0**	**7052**	**-3800**
	5213	2022	3444	-864	646	0	0	-1060	0	0	4294	-1588
Производственный и хоз.инвентарь	5204	**2023**	**3354**	**-1094**	**292**	**0**	**0**	**-460**	**0**	**0**	**3598**	**-1505**
	5214	2022	2869	-1411	1150	-297	297	-348	0	0	3354	-1094
Транспортные средства	5205	**2023**	**37817**	**-17886**	**15350**	**-806**	**743**	**-8736**	**1786**	**-1205**	**53921**	**-26251**
	5215	2022	23191	-8935	16713	-5767	4225	-9683	4662	-3605	37817	-17886
Здания	5206	**2023**	**430106**	**-265305**	**7132**	**0**	**0**	**-40082**	**-48189**	**31831**	**383624**	**-237462**
	5216	2022	469292	-304344	119	0	0	-34400	-30571	19531	430106	-265305
Земельные участки	5207	**2023**	**14890**	**-8204**	**3173**	**0**	**0**	**-5671**	**0**	**0**	**25380**	**13875**
	5217	2022	14852	0	37	0	-8204	0	0	0	14890	-8204
Многолетние насаждения	5208	**2023**	**49**	**-26**	**0**	**0**	**0**	**-2**	**0**	**0**	**49**	**-27**
	5218	**2022**	49	-24	0	0	0	-2	0	0	49	-24
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - ВСЕГО	5220	**2023**	**90963**	**0**	**2213**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**84380**	**0**
	5230	2022	80134	0	32	0	0	0	0	0	90963	0
В том числе: Сооружения	5221	2023	9392	0	2213	0	0	0	0	0	8734	0
	5231	2022	3181	0	32	0	0	0	0	0	9392	0
Здания	5222	81572	0	0	0	0	0	0	0	0	75646	0
	5232	2022	76953	0	0	0	0	0	0	0	81572	0

В бухгалтерском балансе эти данные отражаются по строке «Основные средства» по группе статей «Основные средства в организации».

14.3.4 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателей тыс.р	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. Основных средств - ВСЕГО	**5240**	**2023**	**1001**	**36871**	**-18**	**-35638**	**2217**
	5250	**2022**	**515**	**28023**	**-469**	**-27068**	**1001**
В том числе Строительство объектов ОС	5241	**2023**	**1001**	**8565**	**0**	**-7587**	**1979**
	5251	2022	515	5546	-445	-4665	1001
Приобретение отдельных объектов	5242	**2023**	**0**	**22433**	**0**	**-22434**	**0**
	5252	2022	0	17862	0	-17862	0
Оборудование к установке	5243	**2023**	**0**	**2708**	**-18**	**-2452**	**238**
	5253	2022	0	4579	-74	-4505	0
Приобретение земельных участков	5244	**2023**	**0**	**3165**	**0**	**-3165**	**0**
	5254	2022	0	36	0	-36	0

Незавершенные капитальные вложения отражаются на счетах 07, 08 бухгалтерского учета, которые предназначены для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве активов. В бухгалтерском балансе эти данные отражаются по строке «Основные средства» по группе статей «Оборудование к установке», «Строительство объектов основных средств» и «Приобретение объектов основных средств».

14.3.5 Информация об активах, отраженных на счете 01.03 (арендованное имущество)

В связи с переходом учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 АО КПАС, выступающая в роли Арендатора, признает предмет аренды на дату предоставления права аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде в приведенной стоимости. Как и стоимость собственных основных средств, стоимость ППА погашается через амортизацию, так как предмет аренды по характеру использования относится к основным средствам.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости (путем дисконтирования их номинальных величин) и состоят из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (на дату признания), определяемой по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

ППА (элемент справочника «Основные средства»), отражается на счет 01.03 «Право пользования активом». Амортизация права пользования активом (счет 02.03 «Амортизация арендованного имущества») - это погашение обязательств согласно графика платежей (ежемесячно в течении срока аренды), т.е расход по статье «Арендная плата за землю» в части приведенной стоимости в составе себестоимости. Процентные расходы — разница

между номинальной и приведенной стоимостью в составе прочих расходов. Сумма показателей составляет обязательство перед арендодателем согласно договора аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательств по аренде по договорам:

- срок действия которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (аренда земельных участков по договорам, срок действия которых закончился, но договор не перезаключен);
- срок действия которых заканчивается в 2022 г.

Организация признала на 2023 год предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде земельных участков:

№ п/п	Арендодатель	Предмет аренды	Право пользования активом (ППА), руб.
1	УИО	**Анапский автовокзал** Земельный уч. г. Анапа (ул. Красноармейская,11)	537070,92
2	ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ	**Армавирская автостанция** Земельный уч. г. Армавир , Мира 28 (АС)	147279,75
		Брюховецкая автостанция Земельный уч. ст. Брюховецкая , Привокзальная пл.	97150,03
		Выселковская автостанция Земельный уч. ст. Выселки , Лунева 1	41903,22
		Геленджикский автовокзал Земельный уч. г. Геленджик , Ленина	77790,05
		Геленджикский автовокзал Земельныйучасток г. Геленджик , Объездная 3	1743278,21
		Джубгская автостанция Земельный уч. п. Джугба, Новороссийское шоссе 1В	74473,59
		Кабардинская автокасса Земельный уч. п. Кабардинка , Революционная 71	20162,05
		Каневская автостанция Земельный уч. ст. Каневская , Привокзальная пл.	375762,87
		Краснодарская автостанция-2 Земельный уч. г. Краснодар , Гаврилова	600925,91
		Краснодарский автовокзал Земельный уч. г. Краснодар , Привокзальная площадь, 5	1057686,87
		Краснодарский автовокзал Земельный уч. г. Краснодар , Привокзальная площадь, 5 (Транзит)	154427,26
		Новопокровская автокасса Земельный уч. ст. Новопокровская , Советская 12	17062,23
		Приморско-Ахтарская автостанция Земельный уч. г. Приморско-Ахтарск , Тамаровского	76068,96
		Тимашевский автовокзал Земельный уч. г.Тимашевск, Бр. Степановых 22	116926,19

		Анастасиевская автокасса Земельный уч. ст. Анастасиевская, ул. Красная 83	615,14
		Челбасская автокасса Земельный уч. ст. Челбасская, ул. Красноармейская, 54а	2216,63
		Новодеревянковская автокасса ст. Новодеревянковская, угол улиц Ленина и Мира	898,49
3	АДМИНИСТРАЦИЯ ЕЙСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЕЙСКОГО РАЙОНА	**Ейский автовокзал** Земельный уч. г. Ейск, Коммунистическая 18	363776,82
4	АДМИНИСТРАЦИЯ КОРЕНОВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КОРЕНОВСКОГО РАЙОНА	**Кореновская автостанция** Земельный уч. г. Кореновск АС	28417,72
5	ДМС И ГЗ	**Краснодарская автостанция-1** Земельный уч. г. Краснодар , Захарова 1/1	774325,91
6	АДМИНИСТРАЦИЯ КРЫМСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КРЫМСКОГО РАЙОНА	**Крымская автостанция** Земельный уч. г. Крымск , Гречко 130	91710,49
		Крымская автостанция Земельный уч. г. Крымск , ул. М.Гречко, 130 (туалет)	10635,58
7	ОТДЕЛ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ	**Ленинградская автостанция** Земельный уч. ст. Ленинградская , Кооперации 88	57253,38
8	УИЗО	**Новороссийский автовокзал** Земельный уч. г. Новороссийск	524758,64
9	УМИ АМО ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН	**Павловская автостанция** Земельный уч. ст. Павловская , Чкалова 3	36438,06
10	УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ	**Полтавская автокасса** Земельный уч. ст. Полтавская ул.Народная 31(площадка АС)	5092,15
11	АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЩЕРБИНОВСКИЙ РАЙОН	**Старощербиновская автокасса** Земельный уч. ст. Старощербиновская	17738,13
		ст.Новощербиновская. Земельный уч.ст. Новощербиновская, Октябрьская, 159/1	543,52
12	УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	**Холмская автокасса** Земельный уч. ст. Холмская, Мира 5	6194,29
13	АДМИНИСТРАЦИЯ ТИХОРЕЦКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ	**Тихорецкий автовокзал** Земельный уч. ул. Подвойского 42а	39620,3
14	АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД - КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК	**Архипо — Осиповская автокасса** Земельный участок с. Архипо — Осиповка, пер. Базарный 2а	5136,79
		с. Пшада, земельный участок с. Пщада **ул. Советская**	6836,22
15	АДМИНИСТРАЦИЯ ДЖУБГСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТУАПСИНСКОГО РАЙОНА	**Земельный уч. п. Джубга АС**	214597,19
	ИТОГО:		**7324773,56**

Информация о наличие и движении ППА

Наименование показателей	Код строк	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация	Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация		Первоначальная стоим.	Накопленная амортизация		
ППА ВСЕГО	11509	**2023**	**16863**	**-15699**	**7325**				**-5768**	**0**	**0**	**15529**	**-13875**
		2022	**14636**	**0**	**37**	**0**	**0**	**0**	**-8204**	**2189**	**-2020**	**16863**	**-15699**
В том числе Аренда земельного участка		2023	8204	-8204	7325				-5671	0	0	15529	-13875
		2022	8167	0	37	0	0	0	-8204	0	0	8204	-8204
Аренда транспортного средства		2023	8659	-7495	0	0	-8659	-7593	-97	0	0	0	0
		2022	6470	0	0	0	0	0	-5475	2189	-2020	8659	-7495

14.3.6 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции ВСЕГО	5260	**364**	**891**
В том числе: Навес из металлических конструкций (инв.№ 00-000056)	5261	198	0
Здание Белоглинской АС (Литер А) (инв.№ 00005016)	5262	42	0
Пожарная сигнализация (инв.№ 00001903)	5263	105	0
Система в/наб. И система учета контроля доступа (инв.№ 06022540)	5264	18	0
Здание Холмской АК (Литер А, а, а1) (инв.№ 00000303)	5265		119
Автоматическая камера хранения (инв. № 00-000088)	5266		531
Пожарная сигналиция (инв. № 06022851)	5267		125
Система видионаблюдения (инв. № 06022754)	5268		115
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации ВСЕГО	5270		**0**

14.3.7 Информация о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном периоде нет.

14.3.8 Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

Не подлежат амортизации:

1. Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Приобретенный за плату земельный участок принимается к учету в составе собственных основных средств по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы, уплаченной продавцу; госпошлины за регистрацию прав собственности на земельный участок; расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением земли; вознаграждения, уплаченные продавцу.

Согласно ФСБУ 6/2020 земельные участки амортизации не подлежат.

Место нахождения	Дата приобретения	Площадь кв.м	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость, тыс.р	Стоимость приобретения, тыс.р	Первоначальная стоимость тыс.р
г. Горячий Ключ, Ярославского 138 (для эксплуатации автостанции)	27.04.17	1203	23:41:1017002:1251	2132,2	37,9	59,9
г. Горячий Ключ, Ярославского 138 (для эксплуатации автостанции)	27.04.17	60	23:41:1017002:1253	109,4	-	-
г.Усть-Лабинск, Октябрьская 118 (для оказания автотранспортных услуг населению)	28.11.08	5200	23:35:05 22004:0006	7451,2	175,8	183,2
г. Белореченск, ул.Ленина 84 (для размещения и обслуживания автовокзала)	15.12.05 16.07.10	1010	23:39:11 01184:267	2120,3	67,7 (21,3+61,4)	67,7
г.Белореченск, Восточный 2Г (для оказания автотранспортных услуг населению)	26.12.08	106	23:39:11 01323:0044	168,7	187	198,8
г.Белореченск, Ленина 84/1 (для строительства общественного туалета)	02.03.16	36	23:39:11 01184:44	139,4	43,7	54,7
ст. Северская, Базарная 8 (земли населенных пунктов под автостанцией)	27.12.16	1610	23:26:0103032:19	1371	1922	1944
п. Ильский, ул. Мира (для эксплуатации автокассы)	26.06.12	91	23:26:0502026:81	90,2	9,3	24,3
г. Апшеронск, ул. Ворошилова 2	13.01.20	1826	23:02:0406003:900	2392,7	47,8	47,8
г. Хадыжинск, ул. Аэродромная 2В/ Чехова	05.07.18	100	23:02:0604005:107	50,7	32,7	54,7
г. Кореновск, ул. Циолковского 1 (для размещения автостанции)	24.04.15	559	23:12:0601037:76	814,5	103,5	125,5
ст.Новоминская, Запорожский 1 (для эксплуатации и обслуживания здания автокассы)	05.10.09	1351	23:11:02 02001:21	503,1	290,1	297,6
ст. Приазовская, Железнодорожная 26	16.03.18	1500	23:25:0701041:2	109,5	28,7	50,7
г. Темрюк, Урицкого 52 (для эксплутации автостанции)	18.11.15	2959	23:30:11 07046:6	6220,7	841,1	863,1
г.Кропоткин, ул. Шоссейная 41 (для производственных целей)	18.12.14	3160,2	23:44:0804001:25	3168,5	673,1	668,1
г. Кропоткин, ул. Базарная 25а (для эксплуатации объектов недвижимого имущества)	21.02.17	4137	23:44:0503003:82	7855,3	708	730
г.Кропоткин ул.Шоссейная ,39/1 (для экспл. объектов недвижимости	20.07.23	221	23:44:0804001:99	947,6	2282,9	2282,9

г.Лабинск, Халтурина 18/1 (для размещения автовокзала)	02.10.07	3488	23:46:02 04023:0117	4772	281,8	289,3
г.Лабинск ул.Халтурина 18А (для эксплуатации объектов недвижимости)	01.11.23	28	23:46:0204023:838	132,7	882,3	882,3
п. Псебай, ул. Комсомольская 8 (для размещения здания автостанции)	06.09.11	417	23:20:0201012:1570	69,7	12	27
г. Курганинск, Привокзальная 21 (для размещения здании автостанции)	24.05.16	964	23:16:06 01026:14	628,5	25,7	25,7
ст.Тбилисская, Октябрьская 179 (для производственных целей)	10.07.14	4738	23:29:0304038:856	2550,2	629,6	644,6
г. Тихорецк, ул. Подвойского 42а (для размещения и эксплуатации зданий и сооружений автовокзала)	30.12.16	1807	23:20:0102085:3	3457,6	152,1	152,1
Тихрецкий р-н, Фастовецкий сельский округ (автомагистраль «Кавказ») (для эксплуатации здания вокзала)	19.10.07	1316	23:32:03 01011:0108	740,7	12,3	19,8
с. Белая Глина, Пролетарская 285 (для эксплуатации объекта недвижимого имущества)	12.11.17	1180	23:03:0204000:2	640,4	10,4	32,4
ст. Октябрьская , ФАД «ДОН» (для эксплуатации здания автокассы)	12.11.15	224	23:14:0501003:5643	33,6	67,8	89,8

2. Инвестиционная недвижимость - отдельная группа ОС, в которую включены объекты, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование. Организация сдает недвижимость в операционную аренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается в порядке, установленном ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

После признания инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости.

Инвестиционная недвижимость не амортизируется и переоценивается до справедливой стоимости на отчетную дату.

Основные средства, переведенные в группу «Инвестиционная недвижимость».

№ п/п	Подразделение	Инвестиционная недвижимость		Стоимость	Арендатор	
		нв.№	наименование		наименование	договор
1	Армавирская АС	ОООО3201	здание	4635115	ИП Шумицкая Л.В	427/8 01.12.20
2	Абинский АВ	ОООО1245	Здание (котельная)	1591982	ИП Карапетьянц Г.В.	150/5 01.12.23
3	Тбилисская АС	ОО601107	Торговый ряд	3044381	ИП Киркова Л.Е.	134/34 01.11.23
4	Попутненская АК	ОООО1037	Здание	183618	ИП Белякова А.В.	175/28 01.11.23
5	Передовая АК	ОООО1036	Здание	111427	АО КПАС	-
6	Кущевская АС	ОО601862	Торговый павильон	1225835	ИП Любас Т.В.	381/22 01.10.23
		ОООО5018	Здание	571852	ИП Щирый	382/22 01.10.23
7	Лабинский АВ	О6022685	Здание магазин	6750268	ИП Маньшин А.А.	320/23 01.07.23

8	Джубгская АС	ОО602400	Цокольный этаж	8659658	АО КПАС	-
9	Кропоткинский АВ	ОО601907	Торговый ряд	682342	ООО «Привоз»	1440/19 01.12.13
10	Славянский АВ	О6022749	Павильон из металлоконструкций	569152	ИП Авагян С.Г.	232/32 01.03.23
		О6022794	Павильон	1669786	АО КПАС	-
11	Геленджикская АК	00-000075	Здание	48301167	ИП Волков П.С.	181/12 01.12.23
12	ОП г. Апшеронск	00-000117	Павильон (металлоконструкция) 57м2,	2036619	ИП Амоян Ф.М.	246/7 31.10.23
		00-000061	Павильон 6*6 с навесом	1816386	ИП Тарасян Е.Г.	327/7 01.08.23
		00-000119	Павильон из металлоконструкций 30м2	1143220	ИП Геворгян О.Е.	290/7 01.06.23
13	Северская АС	ОООООО26	Здание (Литер А)	524736	Экспрес ООО	266/31 19.05.22
		00-000071	торговый павильон (12,5*2,5*3),	816750	Экспрес ООО	266/31 19.05.22
14	Ильская АК	ОООО1241	Здание	404555	Экспрес ООО	301/31 01.06.22
15	Варенековская АС	00601999	Павильон	417654	ИП Келым С.В.	34/20 01.11.23

Информация о балансовой стоимости инвестиционной недвижимости

Наименование показателей	Код строк	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первонач альная стоим.	Накопле нная ам. и убытки от обесцен.	Поступ	выбыло		Начисле но амортиз ации	переоценка		Первона чальная стоим	Накопле нная ам. и убытки от обесцен ения
						Первон ачальн. Стоим.	Накоп. ам. и убытки от обесц		Перв. Стоим	Нако плен ная ам.		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности ВСЕГО	**5220**	**2023**										
	5230	**2022**	**80134**	**0**	**7276**	**0**	**0**	**0**	**3553**	**0**	**90963**	**0**
В том числе: здания	**5221**	**2023**	**81572**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-5926**	**0**	**75646**	**0**
	5231	2022	76953	0	1403	0	0	0	3215	0	81571	0
Сооружения	**5222**	**2023**	**9392**	**0**	**2213**	**0**	**0**	**0**	**-658**	**0**	**8734**	
	5232	2022	3181	0	5873	0	0	0	338	0	9392	0

14.3.9 Информация об активах, стоимостью в пределах установленного лимита, учитываемых в составе малоценного оборудования (до 31.12.2021 в составе МПЗ)

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью в пределах установленного лимита за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе малоценного оборудования. В целях обеспечения сохранности единовременно списанных объектов контроль за их движением организуется на забалансовом счете.

Лимит для отражения активов, отвечающих признакам основных средств, в составе

материально-производственных запасов с 01.01.2011 г. установлен в размере 40000 рублей за единицу. В отношении основных средств, принятых к учету до 01.01.2011 г. сохраняется прежний порядок бухгалтерского учета, который действовал на дату их принятия к учету (20000 рублей).

В связи с переходом на порядок учета основных средств (ОС) по ФСБУ 6/2020, начиная с 2022 года, на 31.12.2021 произведен перевод ОС, стоимостью до 100000 руб., введенных в эксплуатацию с 2019 — 2021 гг. в состав малоценного оборудования. При этом балансовая стоимость этих активов списана за счет нераспределенной прибыли.

С 2022 г. активы стоимостью до 100000 рублей, принимаются к учету в составе малоценного оборудования, стоимость активов списывается на расходы периода. Учет активов ведется на забалансовом счете (МЦ 04).

Наименование показателя тыс.р	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Малоценное оборудование т	19638	14474	9436

14.3.10 Информация об объектах основных средств, числящихся за балансом (счет 019)

Основные средства полностью самортизированные списываются с баланса со счета учета 01 «Основные средства» и для контроля за их движением учитываются за балансом на счете 019 так как:

1. Исходя из принципа рациональности балансовая стоимость по полностью самартизированным объектам основных средств не пересматривается.

2. Ликвидационная стоимость не определяется, так как поступления от их выбытия:

а) не существенны :

- легковозводимые сооружения (ограждение, навес, павильон, киоск, козырек, вывеска и т. д.);
- коммуникации (водопровод, канализация, газопровод, скважина, вентиляция ит.д);
- оборудование (табло, ККТ, генератор, котел, электростанция и т. д.);

б) невозможно определить сумму поступлений от выбытия:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- кабельная линия;
- освещение;
- многолетние насаждения;

в) должны быть утилизированы:

- офисная техника.

3. Срок полезного действия не пересматривается.

Наименование показателя тыс.р	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Самортизированные основные средства	71703	69949	66438

14.3.11 Иное использование основных средств

Наименование показателя тыс.р	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе ВСЕГО	5280	**3399**	**2007**	**2154**
В том числе: **по Армавирской АС**		**66**	**80**	**81**
Здание-туалет (инв.№ 00001301)		66	80	81
По Абинскому АВ:		**115**	**139**	**179**
Здание туалет (инв.№ 00001244)		115	139	179
По Армавирскому АВ:		**221**	**267**	**261**
Здание туалет (инв.№ 00001306)		221	267	261
По Белореченскому АВ:		**239**	**288**	**355**
Здание общественного туалета (инв.№ 06022692)		239	288	355
По ОП г. Апшеронск		**1106**	0	0
Мобильный павильон(туалет 6*3), 00-000096 с 2023		1106	0	0
По Крымской АС:		**21**	**26**	**27**
Здание туалет (инв.№ 00000253) с 08.06.2015		21	26	27
По Павловской АК:		**0**	**87**	**84**
Здание туалет (инв.№ 00001187) с 2023 КПАС		0	87	84
ПО ПО Краснодарской АС -2		**3**	**0**	**0**
Здание туалета, 06022383		3	0	0
По Тимашевскому АВ:		**498**	**766**	**782**
Здание туалет (инв.№ 6022562) с 01.01.2015		498	766	782
По Каневской АС:		**7**	**7**	**7**
Туалет (инв.№ 00000002)		7	7	7
По Новороссийскому АВ:		**68**	**83**	**120**
Здание туалет (инв.№ 00001131) с 01.08.2017		68	83	120
По Тбилисской АС:		**218**	**264**	**258**
Здание туалет (инв.№ 00601873) с 01.06.2017		218	264	258
По Усть — Лабинскому АВ		**687**	**0**	**0**
здание Усть-Лабинский АВ (литер А), 00000651		687	0	0
По Кропоткинскому АВ		**150**	**0**	**0**
здание-туалет Кропоткинский АВ, 00001168		150	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	**0**	**0**	**0**
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, т.р ВСЕГО	5283	**54676**	**101414**	**402850**
В том числе: земельные участки		54533	101281	402613
помещения		143	133	237
Основные средства, переведенные на консервацию ВСЕГО:	5285	**0**	**0**	**4109**
В том числе: Цокольный этаж (инв.№ 00602400)	5285	0	0	4109
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286		0	0

Арендованное имущество, числящиеся за балансом (счет 001):

- земельные участки, на которых расположены автовокзалы и автостанции,
- помещения — для размещения автостанций и автокасс.

Земельные участки и помещения оценены по кадастровой стоимости. Числятся за балансом (счет 001).

Перечень арендованных земельных участков, числящиеся за балансом (счет 001)

Место нахождения	Договор аренды	Площадь кв.м	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость тыс.р	Арендодатель
г. Краснодар, Гаврилова 119 А	4300020672 13.03.2014	252	23:43:0302006:37	58,6	Администрация МО г.Краснодар
г. Белореченск, Ленина 84/1	3900006834 24.10.14	1025	23:39:11 01184:268	2794,8	Администрация МО Белореченский район
г.Кореновск, Циолковского 1 (площадка)	1200001328 30.07.07	761	23:12:06 01037:432	850,3	Администрация МО Кореновский район
г.Кореновск, Циолковского 1(СГК)	1200002171 06.11.09	80	23:12:06 01037:423	228,1	Администрация МО Кореновский район
г.Тимашевск, Братьев Степановых 22	3100011904 18.11.2016	783	23:31:0311026:483	878,8	Администрация МО Тимашевский район
г.Славянск, Ковтюха 120	0000002518 06.10.11	6351	23:48:0203002:5	8355,8	Департамент имущ. отношений Краснодар. края
ст. Полтавская, Народная 31	1300005726 07.12.16	76	23:13:01 04074:35	38,3	Администрация МО Красноармейский р-н
х. Коржевский, Краснодарская 1/г	0000002641 05.03.12	61	23:27:1002004:31	11,5	Департамент имущ. Отнош. Краснодарского края
ст.Староминская, Толстого 1	0000002475 19.08.11	2488	23:28:0101131:165	1538,8	Департамент имущ. отношений Краснодар. края
ст. Степная, Орджоникидзе 14	0000004479 19.12.16	336	23:25:09 01040:2	77,9	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
ст.Бриньковская, Красная 75/1	0000001407 14.03.06	18	23:25:04 01101:10	19	Департамент имущ. отнош. Краснодар.края
ст. Ольгинская, Роговая/Ленина	2500005500 27.02.15	49	23:25:0601031:192	5,4	Администрация МО Прим-Ахтарский район
Абинск, Заводская 4	000000661 09.08.04	7723	23:01:0503025:138	8066,1	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
п. Ахтырский, пер.Свободы 22б	0000002517 10.10.11	1430	23:01:0804122:6	477,8	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
ст.Варенековская, автокасса	4500000445 02.11.98	3138	23:15:01 02093:9	2266,8	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
г.Армавир, Мира 28 (парковка)	3800007582 12.12.2014	310	23:38:0114008:399	1114,9	Администрация МО г.Армавир
г.Армавир, Ефремова 145	0000000662 09.08.04	16115	23:38:01 05002:1	23959,9	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
ст. Отрадная, Широкая 6	0000002444 04.07.11	2375	23:23:0505187:74	1261,9	Департамент имущ. отнош. Краснодарского края
ст.Передовая, Ленина	0000004141 02.06.04	719	23:23:14 02043:52	215,4	Департамент имущ. отношений Краснодарского края
ст. Попутная, Красная	2300000782 01.06.04	103	23:23:0203103:0095	40,5	Администрация МО Отрадненский район
ст.Темиргоевская, Калинина 32а	1604001965 16.08.04	50	23:16:02 02009:16	27,7	Администрация МО Курганинский район

ст.Старолеушковская, Ленина/Жлобы	2424720305 16.04.04	220	23:24:09 02084:4	101,1	Администрация МО Павловский район
ст.Павловская, Чкалова 3 (рядом с АС)	2469314782 20.06.11	775	23:24:02 04251:156	594,2	Администрация МО Павловский район
ст.Павловская ФАД «Кавказ» (автомагистраль)	2439511771 31.01.06	341	23:24:0202000:316	377,5	Администрация МО Павловский район
с. Белая Глина, Пролетарская 285а (площадка)	0300001512 21.03.12	218	23:03:0204000:134	116,1	Администрация МО Белоглинский район
т.Кущевская, Транспортная 8	1701004596 15.10.04	2664	23:17:14 02011:0019	1056,4	Администрация МО Кущевский район

Помещения оценены по кадастровой стоимости. Числятся за балансом (счет 001).

Перечень арендованных помещений, числящиеся за балансом (счет 001)

Место нахождения	Договор аренды	Площадь кв.м	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость тыс.руб	Арендодатель
ст. Старонижестеблиевская	№ 3 31.12.2010	17	23:13:0401139:26	133	Администрация Старонижестеблиевского сельского поселения Красноармейского района
ст. Новоджерелиевская	б/н 17.08.2023	9,25	23:04:0402092:9	9,7	Администрация Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района

14.3.12 Информация о затратах на ремонт основных средств

Основных средств, по которым возникают регулярные крупные затраты через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации, в организации нет.

14.3.13 Переоценка основных средств

Новый объект основных средств при признании оценивается по первоначальной стоимости.

После признания основные средства по группам «Здания», «Транспортные средства», «Инвестиционная недвижимость» оцениваются по переоцененной стоимости:

– периодичность переоценки - не чаще одного раза в год (по состоянию на конец соответствующего отчетного года);

– способ проведения переоценки — пропорциональный пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации;

– сумма дооценки объектов увеличивает добавочный капитал (Д01 К83; Д 83 К02);

– сумма уценки относится на финансовый результат (Д 91.02 К 01; Д 02 К 91.01);

– сумма уценки по ранее признанной дооценки а пределах накопленной дооценки (Д 83 К 01; Д 02 К 83), Д 91.02 К01, Д 02 К 91.1 — в части, которая превышает ранее признанную дооценку);

– списание сумм накопленной дооценки на нераспределенную прибыль (Д 83 К 84) — единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Особый порядок переоценки ОС по группе «Инвестиционная недвижимость»:

– переоценка проводится на каждую отчетную дату;

– первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной ее справедливой стоимости;

– дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности

организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта (Д 03 К 91; Д 91 К 03);

Переоценка проведена по состоянию на 31.12.2023 г. с привлечением сторонней организации:

– ООО «Экспертный центр «Норматив» (оценка недвижимости):
ИНН 5262125550 / КПП 526001001
ОГРН 1045207799878
603155 г. Нижний Новгород, ул. Фрунзе, дом 12, помещение 3.

Информация о результатах переоценки основных средств

Подразделение	Первоначальная (воосстановительн) стоимость до проведения переоценки	Восстановительная стоимость после проведения переоценки	Сумма дооценки / уценки восстановительн стоимости после проведения переоценки		Коэффициент пересчет	Сумма амортизационных начислений накопленны до проведения переоценки	Пересчитанная сумма амортизационных отчислен	Сумма, на которую нужно увеличить / уменьшить сумму амортизацион. отчислений		Результат переоцеки	
			Дооценки	Уценки				Дооценка	Уценка	Добавочный капитал К 83	Финансовый результат
З Д А Н И Я											
Абинский АВ											
Здание (литер А) **00000301**	9414938	7871000		1543938	**0,84**	7915348,56	6617325,42		1298023	-245915	
Здание — туалет **00001244**	779197	725000		54197	**0,93**	655087,66	609523		45564	-8632,42	
Здание подсобное (Литер Г6) **00001225**	504021	469000		35021	**0,93**	446175,63	415173,91		31001,72	-4019,28	
Здание подсобное (Литер Г8) **00000855**	112741	105000		7741	**0,93**	97 821,29	91104,7		6716,59		-1024,41
Пристройка к основному зданию(Абинск) , **00602358**	184527	190000	5473		**1,03**	1388200,89	142938,26	4117,37		1355,63	
Анапский АВ											
здание-туалет Литер Б) **00001201**	1329020	1237000		92020	**0,93**	1175734,53	1094327,86		81406,67	-10613	
здание 2-х этажное(литер А,А1)**00002849**	11244868	9807000		1437868	**0,87**	8399779,03	7325709,2		1074069	-363798	
Анастасиевская АК											
Здание (Литер А) **00001071**	457750	442000		15750	**0,97**	405633,68	391158,07		13938,33	-1811,65	
Армавирская АС											
Здание — туалет 00001301	547293	509000		38293	**0,93**	476387	443055,15		33331,85	-4961,15	
Армавирский											

АВ											
Здание — туалет (литер Г3) **00001306**	1334502	1242000		92502	**0,93**	1097225,35	1021170,36		76054,99	-16447	
Здание (литер А) **00003101**	17372120	14765000		26077120	**0,85**	11476763,2	9754388,56		1722374	-884745	
Архипоосиповская АК											
Здание АК **00001181**	1697557	1207000		490557	**0,71**	1426706,06	1014419,08		412287	-78270	
Ахтырская АК											
Здание (литер А) **00001302**	866897	800000		66897	**0,92**	772636,21	713013,16		59623	-7273,95	
Белоглинская АК											
Здание (литер А) **00005016**	1426205	1289000		137205	**0,9**	1199218,32	1085362,01		115529	-21675	
Белореченский АВ											
Здание (Литер А, а, а1) **00004294**	7365785	6617000		748785	**0,9**	5048769,98	4535526,21		513243,7	-235539	
Здание общественного туалета **06022692**	518622	483000		35622	**0,93**	261957,01	243964,27		17992,74		-17629,26
Бриньковская АК											
Здание **00001078**	278285	259000		19285	**0,93**	238491,57	221964,23		16527,34	-2757,66	
Брюховецкая АС											
Здание одноэтажное (Литер Б) **00000045**	5296034	4518000		778034	**0,85**	4551519,52	3882861,25		668658,2	-109375	
Варенековская АК											
Здание АК (Литер А) **00000251**	2167658	2000000		167658	**0,92**	1948859,18	1798124,22		150734,9	-16923	
Здание — туалет **00001055**	303583	282000		21583	**0,93**	268692,05	249589,6		19102,45	-2480,55	
Выселковская АК											
Здание (Литер Б.б) **00001055**	4068273	3689000		379273	**0,91**	3391495,76	3075316,69		316179	-63093,9	
Геленджикский АВ											
здание (литер А),подсоб.помещ. Б,Б1,б **00001186**	36197285	30976000		5221285	**0,86**	15521189,4	13282332,2		2238857	-2982428	
Котельная (литер Б, Б1, б) **00602168**	226469	159000		67488	**0,7**	226469	159000		67488		-67488

Горячеключевская АС											
Здание (Литер А) 00002862	2608734	2773000	164266		**1,06**	2260553,87	2399080,25	142115		22150,1	
Джубгская АС											
Здание автостанции (Литер А) **00602318**	10162313	8339000		1823313	**0,82**	6138866,88	5037436,94		1101429		-721883
Ейский АВ											
здание (литерА,А1, под/А , а **00001099**	51638110	43304000		8334110	**0,84**	21724876,4	18218599,6		3506277	-4827833	
Здание — туалет (Литер Б) **00001089**	1164158	108000		81158	**0,93**	1030472,16	958633,92		71838,24	-9319,76	
Кабардинская АК											
Здание (Литер А, а, а1,а2) **00002116**	2145757	1979000		166757	**0,92**	1885909,04	1739346,06		146562,9	-20194	
Каневская АС											
Здание **00001086**	8995829	7395000		1600829	**0,82**	7333743,54	6028686,57		1305056		-295772
Здание - туалет **00000002**	45296	47000	1704		**1,04**	38827,95	40219,44	1458,17		245,83	
Кореновская АС											
Здание (Литер А) **00001463**	4800783	4492000		308783	**0,94**	3234829,05	3026767,11		208061,9	-100721	
Здание общественного туалета **00601759**	594180	553000		41180	**0,93**	393359,41	366097,4		27262,01		-13917,99
Коржевская АК											
Здание **00001072**	47224	44000		3224	**0,93**	41846,43	38989,56		2856,87	-367,13	
Краснодарская АС-1											
Здание (Литер И, И1) **00602053**	13020518	10937000		2083518	**0,84**	7310523,26	6140707,53		1169815	-913702	
Краснодарская АС-2											
Здание 2-х этажное **06022841**	34850583	33028000		1822583	**0,95**	5366633,22	5085974,09		280602,7	-1258874	-283049,6
Краснодарский АВ											
Здание АВ (Литер А, а) **00001403**	17494056	13792000		3702056	**0,79**	16295483,4	12847066,9		3448457	-253639	
Здание — туалет (литер З) **00001405**	1190721	1108000		82721	**0,93**	1072343,77	997846,6		74497,17	-8223,83	

Здание административное (Литер И,и) **00001408**	1672654	1556000		116654	**0,93**	1469235,4	1366768,19		102467,2	-14186,7	
Здание диспетчерской (Литер Н) **00003712**	829664	785000		44664	**0,95**	516549,92	488742,05		27807,87	-16856	
Здание — пристройка (Литер М, О) **00000029**	12835503	11944000		891503	**0,93**	4009112,56	3730655,54		278457	-613046	
Здание — сарай (Литер Г, г) **00001407**	1126631	1048000		78631	**0,93**	1015572,82	994692,91		70879,91	-7751,09	
Кропоткинский АВ											
Здание — туалет **00001168**	1249169	1125000		1303940	**0,46**	1119855,14	974911,88		1129979	-173960	
Здание (Литер А) **00001120**	13109958	12011000		1098958	**0,92**	8529368,2	7814383,65		714984,5	-383973	
Кропоткинская АК											
Здание (Литер А) **00001119**	1249169	1252000	2831		**1,01**	1119855,14	1121056,92	2534,91		296,09	
Здание платного туалета с адь.помещением **00-000149**	4575091	4596000	20908		**1,01**	101107	101569,06	462,06		20446,1	
Крыловская АК (Кущ.)											
Здание (Литер А. А, а1) **00003043**	1848822	1946000	97118		**1,05**	1550798,82	16352312	81513,2		15664,7	
Крымская АС											
Здание (Литер А, А1, А2, **00000181**	7585119	6608000		977119	**0,87**	6906095,39	6016448,57		889646,8	-87472	
Здание — туалет (Литер Г2) **00000253**	231904	216000		15904	**0,93**	208568,55	194264,9		14303,55	-1600,35	
Курганинская АС											
Здание (Литер А, а, А1, А2) **00003600**	2260648	2113000		147648	**0,93**	1548235,1	1447116,39		101118,7	-46529	
Кущевская АС											
Здание (литер Б. Литер г 6) **00003001**	7567674	7234000		333674	**0,96**	6566219,75	6276701,89		289517,8	-44156	
Лабинский АВ											
Здание (литер А) **00003701**	15001067	12935000		2066067	**0,86**	10663411,3	9194761,02		1468650	-597416	
Здание торговое **00-000165**	2317730	2318000	269,8		**1,01**	9617,14	9618,26	1,12		268,68	
Ленинградская АС											
Здание (Литер А, А1) **00004001**	5146237	4431000		715237	**0,86**	4491624,32	3867367,04		624257,2	-90979,7	

Туалет для инвалидов и маломобильных граждан **00-00158**	197000	197000			**1**	6459,02	6459,02			0	0
Новодеревянковская АК											
Здание **00001085**	997723	851000		146723	**0,85**	855078,99	729332,91		125746,1	-20976,9	
Новоминская АК											
Здание (Литер А. А) **00001063**	1067945	995000		72945	**0,93**	915171,84	852661,87		62509,97	-10435	
Новопокровская АК											
Здание (Литер А.а,а1,а2) **00005011**	1595797	1485000		110797	**0,93**	1382794,73	1286786,59		96008,14	-14786	
Новороссийский АВ											
Здание — туалет **00001131**	637525	593000		44525	**0,93**	563992,99	524603,49		39389,5	-5135,5	
Здание (Литер А) **00002001**	10085379	8348000		1737379	**0,83**	7533655,57	6235854,57		1297801	-439578	
Новощербиновская АК											
Здание (Литер а) **00001109**	454953	423000		31953	**0,93**	392192,11	364647,04		27545,07	-4407,93	
Отрадная АС											
Здание (литер Б) **00003805**	4704182	4641000		62805	**0,99**	2947197,38	2907613,49		39583,89	-23598,1	
Павловская АК (Развилка)											
Здание (Литер А, а, а1) **00001062**	1386041	1280000		106041	**0,92**	1228241,62	1134273,28		93698,34		-12072,66
Здание — туалет (Литер Г, Г1) **00001187**	417427	388000		29427	**0,93**	339681,33	315735,1		23946,23	-5480,77	
Павловская АС											
Здание 2-х этажное (литер А, а, а1, а2, а3, а4) **00001032**	10394284	9672000		722284	**0,93**	8896147,86	8277967,21		618180,6		-104103
Полтавская АК											
Здание (Литер А) **00002865**	205762	191000		14762	**0,93**	174029,49	161544,08		12485,41	-2276,59	
Приазовская АК											
Павильон **00001080**	337315	314000		23315	**0,93**	274729,6	255740,46		18989,14	-4325,86	
Приморско - Ахтарская АС											
Здание (литер А) **00000075**	3992396	3482000		510396	**0,87**	3450769,83	3009616,42		441153,4	-69242	

Псебайская АК											
Здание одноэтажное (литер А) **00003700**	672368	455000		217368	**0,68**	596301,1	403524,56		192776,5	-24591,4	
Пшадская АК											
Здание (Литер А) **0001180**	2091426	1933000		158426	**0,92**	1851351,17	1711110,89		140240,2	-18185	
Славянский АВ											
Здание одноэтажное (литер А) **00000003**	12312314	10518000		1794314	**0,85**	10134324,9	8657416,41		1476908	-314405	
Старолеушковская АК											
Здание **00001227**	198172	184000		14172	**0,93**	175340,2	162800,99		12539,21	-1632,79	
Староминская АС											
Здание одноэтажное (Литер А, Г1) **00000046**	4785115	3999000		786115	**0,84**	4090270,18	3418306,66		671953,5	-114151	
Старощербиновская АК											
Здание (Литнр А, а) **0602221**	3233629	2882000		351629	**0,89**	1869881,39	1666548,07		203333,3		-148295
Степная АК											
Здание **00001079**	91075	85000		6075	**0,93**	76524,57	71420,13		5104,44	-970,56	
Тбилисская АС											
Здание **00000100**	5195710	4522000		673710	**0,87**	3250384,94	2828918,61		421466,3	-252243	
Здание туалета (Литер Б) **00601873**	667883	621000		46883	**0,93**	432946,81	402555,49		30391,32	-16491	
Темиргоевская АК											
Здание **00001091**	198172	184000		14172	**0,93**	175424,23	162879,01		12545,22	-1626,78	
Темрюкская АС											
Здание одноэтажное (Литер А, а) **00000101**	4880120	2814000		2066120	**0,58**	4325169,91	2494001,81		18311168	-234952	
Тимашевский АВ											
Здание (Литер А, а, а3, а4) **00001066**	5271598	4881000		390598	**0,93**	4590358,83	4250237,11		340121,7	-50476	
Тихорецкая АК											
Павильон (Литер А, А1) **00001061**	1195359	1112000		83359	**0,93**	1065564,93	991257,19		74307,74	-62328	

Зд.туалета (Литер А) **00003641**	425017	395000		30017	**0,93**	395486	276743,38		21030,39		-8986,61
Тихорецкий АВ											
Здание (Литер А0 **00001010**	10246028	9534000		712028	**0,93**	5061289,17	4709564,62		351724,5	-360303	
Усть — Лабинский АВ											
Здание **00000651**	13074486	11979000		1095486	**0,92**	11344302,4	10393785,2		950517,2	-144968	
Здание (туалет) (Литер Б) **00000652**	2039068	1897000		142068	**0,93**	1300149,57	1209564,24		90585,33	-51482	
Хадыжинская АК											
Здание **00602086**	1061323	1026000		35323	**0,97**	665848,67	643687,86		22160,81		-13162,19
Холмская АК											
Здание (Литер А, а, а1) **00000303**	59530	554000	494470		**9,31**	21297,88	198203,02	176905		317564	
Челбасская АК											
Здание (Литер А) **00001084**	597571	556000		41571	**0,93**	512827,46	477151,78		35675,68	-5895,32	
Т Р А Н С П О Р Т											
Служба технологического транспорта											
автобус NEOPLAN-N316 SHD, **00-000083**	1887000	1887000			**1**	876402,91	876402,91				
А/м Volkswagen POLO (у 185 рм 193), 00-000124	1763000	1753000		10000	**0,99**	736953,09	732772,98		4180,11	-5819,89	
А/м LADA VESTA (А 311 ММ 193), **00-000072**	897000	864000		33000	**0,96**	693864,9	668338,1		25526,8	-7473,2	
А/М Hyndai Sonata с 594 ха 123, **06022951**	1344000	1694000	350000		**1,26**	1191502,97	1501790,2	310287		39712,7	
А/м Ниссан Алмера (В 841 УО 123), **06022922**	610000	589000		21000	**0,97**	546666,72	527847,05		18819,67	-2180,33	
а/м Тайота Камри (М345 МС 123), **06022630**	1182000	1632000	450000		**1,38**	1109187,42	1531466,89	422279		27720,5	
автомобиль Hyndai Solaris (т 121 ко 193), **00-000001**	1034000	1121000	87000		**1,08**	853554,02	925371,43	71817,4			
А/м Volkswagen POLO (у 185 рм 193), 00-000133	1787000	1753000		34000	**0,98**	579567,6	568540,57		11057,03	-22972	

А/м MAZDA CX-9 (У 007ВВ 93), 00-000121	5169000	5519000	350000		**1,07**	2429698,62	2594216,81	164518		185481	
А/м Ваз Ларгус Е 994 ХК 123, **06022958**	643000	731000	88000		**1,14**	566841,1	644418,11	77577		10422,9	
А/М Hyndai SOLARIS NEW (у652 ху 123), **06023277**	933000	1121000	188000		**1,2**	807746,58	970507,95	162761		-25238	
А/м BMW 318I (Т584ТН 123), **06022863**	1586000	1020000		566000	**0,64**	1447242,02	930760,95		516481	-39969	-9549,5
Автомобиль GREAT WALL KINGKONG ROER (С 568ТН193), **00-000161**	2853670	2981000	127330		**1,04**	46781,48	48868,86	2087,38		125242, 62	
А/м Volkswagen POLO (у 185 рм 193), 00-000134	1774000	1753000		21000	**0,99**	575351,38	568540,57		6810,81	-20700	6510,81
А/м KIA CEEDCD у614ху 123, **06023275**	1312000	1505000	193000		**1,15**	1136680,55	1303890,42	167209		25790,1	
А/М Hyndai SOLARIS NEW (у778 ху), **06023276**	825000	1121000	296000		**1,36**	713862,82	969988,15	256125		39874,6	
ГАЗ GAZELLE NEXT A22R32 (О 365 ЕЕ 193), 00-000122	2077000	2389000	312000		**1,15**	954297,3	954297	143351		168648	
BMW X6xDrive30d М 006 ВР 193, **00-000113**	8659000	8396000		263000	**0,97**	8077107,7	7831781,53		245326,1	-17673	
а/м KIA Carnival Н 118 ЗС 193, **00-000132**	3541000	3618000	77000		**1,02**	1435540,5	1466756,72	31216,2		45783,7	
А/м Volkswagen POLO (В 147 СА 193), **00-000137**	1770336, 67	1753000		17336,67	**0,99**	143540,82	426316,24		16267,96	-1068,71	
А/м Kaiyi E5 х784вр 193, **00-000153**	1860303, 33	1869000	8696,6 7		**1,01**	150835,41	151540,55	705,14		7991,53	
автобус MERCEDES-BENZ O 560 INTOURO (Х 553 ВТ 93), **00-000150**	5502150	5502000		150	**0,99**	270597,5	270590,16		7,38		-142,62
автобус MERCEDES-BENZ O 560 INTOURO (м 244 кв 193), **00-000155**	3350850	3350000		850	**0,99**	109863,94	27,87				-822,13

ИВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ											
Абинский АВ											
Здание — котельная (Литер Б) **00001245**	1710855	1592000		118855	**0,93**	0					-118855
Армавирская АС											
здание (Литер А) **00003201**	5300621	4445000		855621	**0,84**	0					-855621
Варенековская АС											
Павильон, **00601999**	455830	418000		37830	**0,92**	0					-37830
Геленджикский АВ											
Здание **00-000075**	50449994	48301000		2148994	**0,96**	0					-2148994
Джубгская АС											
Цокольный этаж **00602400**	10119722	8128000		1991722	**0,8**	0					-1991722
Ильская АК											
здание Ильская АК(литер А,а), **00001241**	434763	405000		29763	**0,93**	0					-29763
Кропоткин АВ											
Торговый ряд (литер Г), **00601907**	1433076	682000		751076	**0,48**	0					-751076
Кущевская АС											
Торговый павильно (Литер Г 9) **00601862**	1266064	1171000		95064	**0,92**	0					-95064
Здание подсобное (Литер А, А1, а) **00005018**	614551	572000		42551	**0,93**	0					-42551
Лабинский АВ											
Здание — магазин **06022685**	7050574	6750000		300574	**0,96**	0					-300574
ОП г. Апшеронск											
Павильон 6*6 с навесом, **00-000061**	1652962	1816000	163038		**1,1**	0					163038
Павильон из металлоконструкций 30 м2, **00-000119**	1159129	1143000		16129	**0,99**	0					-16129
Павильон (металлоконструкция) 57м2, **00-000117**	4274476	2037000		2237476	**0,48**	0					-2237476

Передовая АК											
здание ст.Передовая, **00001036**	119747	111000		8447	**0,93**	0					-8447
Попутненская АК											
здание ст.Попутная, **00001037**	197329	184000		13329	**0,93**	0					-13329
Северская АС											
здание Северская АС Литер А), **00000026**	571554	525000		46554	**0,92**	0					-46554
торговый павильон (12,5*2,5*3), **00-000071**	770608	817000	46392		**1,06**	0					46392
Славянский АВ											
Павильон из металлоконструкций, **06022749**	552523	569000	16477		**1,03**	0					16477
Павильон, **06022794**	1628455	1670000	41545		**1,03**	0					41545
Тбилисская АС											
Здание (торговый ряд 1) **00601107**	1433076	3044000		691738	**0,81**	0					-691738

4.3.14 Обесценение

Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на конец отчетного года (31 декабря).

Комиссия по проверке элементов амортизации выявляет признаки обесценения основных средств, числящихся на балансе.

Основные средства и капитальные вложения проверяют на обесценивание только тогда когда есть его признаки.

Признаки обесценивания активов:

а) Внешние источники информации:

- значительно снизилась рыночная стоимость актива;
- произошли изменения в отрасли, где организация осуществляет деятельность;
- повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива.

б) Внутренние источники информации:

- имущество морально устарело;
- актив не используется, планируется реструктурировать деятельность, в которой применялся актив;
- организация оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

Проверке на обесценение не подлежат основные средства, входящие в группу «Инвестиционная недвижимость».

Проверяются на обесценение основные средства, являющиеся центрами формирования выручки от деятельности, связанной с организацией пассажирских перевозок - основные средства по группе «Здания» (кроме зданий, входящих в группу «Инвестиционная

недвижимость»).

Проверка основных средств, входящих в другие группы, не проводится, так как они выполняют функции по поддержанию безопасности (пожарная безопасность, транспортная безопасность, противодействие террору и др.) центров формирования выручки (автовокзалы, автостанции, автокассы с их инфраструктурой). Их обесценение не является определяющим фактором при работе автовокзалов автостанций, автокасс. Определение возмещаемой суммы по таким объектам не отвечает принципам рациональности бухгалтерского учета.

Проверка основных средств на обесценение показала:

- внешних признаков обесценения активов на отчетную дату нет;
- из внутренних признаков обесценения определена возмещаемая сумма по активам, являющимися центрами формирования выручки

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. В организации принимают возмещаемую сумму равной справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на выбытие (затрат на возможную продажу). Затраты на продажу в общей суммы затрат не существенны, в расчете справедливой стоимости не учитываются.

Анализ данных по балансовой стоимости и возмещаемой стоимости основных средств по группе «Здания», приведенных в таблице, показал, что обесценения нет.

№ п/п	Подразделение наименование ОС инвентарный номер	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Накопленное обесценение	Признан убыток	Восстановлен убыток
	З Д А Н И Я					
1	**Абинский АВ**					
	Здание (литер А) 00000301	1253674,58	1253674,58	0	0	0
2	**Анапский АВ**					
	здание 2-х этажное(литер А,А1) **00002849**	2481290,8	2481290,8	0	0	0
3	**Анастасиевская АК**					
	Здание (Литер А) 00001071	50841,93	50841,93	0	0	0
4	**Армавирский АВ**					
	Здание (литер А) **00003101**	5010611,44	5010611,44	0	0	0
5	**Архипо-Осиповская АК**					
	Здание АК **00001181**	192580,92	192580,92	0	0	0
6	**Ахтырская АК**					
	Здание (литер А) **00001302**	8686,84	8686,84	0	0	0
7	**Белоглинская АК**					
	Здание (литер А) **00005016**	203637,99	203637,99	0	0	0
8	**Белореченский АВ**					
	Здание (Литер А, а, а1) **00004294**	2081473,79	2081473,79	0	0	0
9	**Бриньковская АК**					
	Здание **00001078**	37035,77	37035,77	0	0	0

10	**Брюховецкая АС**					
	Здание одноэтажное (Литер Б) **00000045**	635138,75	635138,75	0	0	0
11	**Варенековская АК**					
	Здание АК (Литер А) **00000251**	201875,78	201875,78	0	0	0
12	**Выселковская АК**					
	Здание (Литер Б.б) **00001055**	613683,31	613683,31	0	0	0
13	**Геленджикский АВ**					
	здание (литер А),подсоб.помещ. Б,Б1,б **00001186**	17693667,79	17693667,79	0	0	0
14	**Горячеключевская АС**					
	Здание (Литер А) 00002862	373919,75	373919,75	0	0	0
15	**Джубгская АС**					
	Здание автостанции (Литер А) **00602318**	3301563,06	3301563,06	0	0	0
16	**Ейский АВ**					
	здание (литерА,А1, под/А , а **00001099**	25085400,43	25085400,43	0	0	0
17	**Кабардинская АК**					
	Здание (Литер А, а, а1,а2) **00002116**	239653,94	239653,94	0	0	0
18	**Каневская АС**					
	Здание **00001086**	1366313,43	1366313,43	0	0	0
19	**Кореновская АС**					
	Здание (Литер А) **00001463**	1465232,89	1465232,89	0	0	0
20	**Коржевская АК**					
	Здание **00001072**	5010,44	5010,44	0	0	0
21	**Краснодарская АС-1**					
	Здание (Литер И, И1) **00602053**	4796292,47	4796292,47	0	0	0
22	**Краснодарская АС-2**					
	Здание 2-х этажное **06022841**	27942025,91	27942025,91	0	0	0
23	**Краснодарский АВ**					
	Здание АВ (Литер А, а) **00001403**	944933,09	944933,09	0	0	0
24	**Кропоткинский АВ**					
	Здание (Литер А) **00001120**	4196616,35	4196616,35	0	0	0
25	**Кропоткинская АК**					
	Здание (Литер А) **00001119**	130943,08	130943,08	0	0	0
26	**Крыловская АК (Куш.)**					
	Здание (Литер А. А, а1) **00003043**	313687,91	313687,91	0	0	0

27	**Крымская АС**					
	Здание (Литер А, А1, А2, **00000181**	591551,43	591551,43	0	0	0
28	**Курганинская АС**					
	Здание (Литер А, а, А1, А2) **00003600**	665883,61	665883,61	0	0	0
29	**Кущевская АС**					
	Здание (литер Б. Литер г 6) **00003001**	957298,11	957298,11	0	0	0
30	**Лабинский АВ**					
	Здание (литер А) **00003701**	3740238,98	3740238,98	0	0	0
31	**Ленинградская АС**					
	Здание (Литер А, А1) **00004001**	563632,96	563632,96	0	0	0
32	**Новодеревянковская АК**					
	Здание **00001085**	121667,09	121667,09	0	0	0
33	**Новоминская АК**					
	Здание (Литер А. А) **00001083**	142338,13	142338,13	0	0	0
34	**Новопокровская АК**					
	Здание (Литер А.а,а1,а2) **00005011**	198213,41	198213,41	0	0	0
35	**Новороссийский АВ**					
	Здание (Литер А) **00002001**	2112145,43	2112145,43	0	0	0
36	**Новощербиновская АК**					
	Здание (Литер а) **00001109**	58352,96	58352,96	0	0	0
37	**Отрадная АС**					
	Здание (литер Б) **00003805**	1733386,51	1733386,51	0	0	0
39	**Павловская АК (Развилка)**					
	Здание (Литер А, а, а1) **00001062**	145726,72	145726,72	0	0	0
40	**Павловская АС**					
	Здание 2-х этажное (литер А, а, а1, а2, а3, а4) **00001032**	1394032,79	1394032,79	0	0	0
41	**Полтавская АК**					
	Здание (Литер А) **00002865**	29455,92	29455,92	0	0	0
42	**Приазовская АК**					
	Павильон **00001080**	58259,54	58259,54	0	0	0
43	**Приморско -Ахтарская АС**					
	Здание (литер А) **00000075**	472383,58	472383,58	0	0	0
44	**Псебайская АК**					
	Здание одноэтажное (литер А) **00003700**	51475,44	51475,44	0	0	0

45	**Пшадская АК**					
	Здание (Литер А) **00001180**	221889,11	221889,11	0	0	0
46	**Славянский АВ**					
	Здание одноэтажное (литер А) **00000003**	1860583,59	1860583,59	0	0	0
47	**Старолеушковская АК**					
	Здание **00001227**	21199,01	21199,01	0	0	0
48	**Староминская АС**					
	Здание одноэтажное (Литер А, Г1) **00000046**	580693,34	580693,34	0	0	0
49	**Старощербиновская АК**					
	Здание (Литнр А, а) **0602221**	1215451,93	1215451,93	0	0	0
50	**Степная АК**					
	Здание **00001079**	13579,87	13579,87	0	0	0
51	**Тбилисская АС**					
	Здание **00000100**	1693081,39	1693081,39	0	0	0
52	**Темиргоевская АК**					
	Здание **00001091**	21120,99	21120,99	0	0	0
53	**Темрюкская АС**					
	Здание одноэтажное (Литер А, а) **00000101**	319998,19	319998,19	0	0	0
54	**Тимашевский АВ**					
	Здание (Литер А, а, а3, а4) **00001066**	630762,89	630762,89	0	0	0
55	**Тихорецкая АК**					
	Павильон (Литер А, А1) **00001061**	120742,81	120742,81	0	0	0
56	**Тихорецкий АВ**					
	Здание (Литер А0 **00001010**	4824435,38	4824435,38	0	0	0
57	**Усть — Лабинский АВ**					
	Здание (Литер А) **00000651**	1585214,81	1585214,81	0	0	0
58	**Хадыжинская АК**					
	Здание **00602086**	378276,69	378276,69	0	0	0
59	**Холмская АК**					
	Здание (Литер А, а, а1) **00000303**	355796,98	355796,98	0	0	0
60	**Челбасская АК**					
	Здание (Литер А) **00001084**	78848,22	78848,22	0	0	0

4.3.15 Информация об элементах амортизации и их изменениях

По ФСБУ 6/2020 в процессе начисления амортизации участвует 3 элемента:
-способ начисления амортизации;
-ликвидационная стоимость;

–срок полезного использования;

Комиссия по проверке элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. постановила:

– способ начисления амортизации — линейный;

– ликвидационная стоимость по объектам ОС не определена (равна нулю),

так как поступление от их выбытия:

а) не существенны :

- легковозводимые сооружения (ограждение, навес, павильон, киоск, козырек, вывеска и т. д.);

- коммуникации (водопровод, канализация, газопровод, скважина, вентиляция ит.д);

- оборудование (табло, ККТ, генератор, котел, электростанция и т. д.);

- транспортные средства;

б) невозможно определить сумму поступлений от выбытия:

- здания;

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- кабельная линия;

- освещение;

- многолетние насаждения;

в) должны быть утилизированы:

- офисная техника.

Срок полезного использования пересмотрен в сторону увеличения по объектам основных средств:

	Подразделение наименование ОС инвентарный номер	СПИ установленный при принятии ОС к учету	Фактический СПИ	Результат проверки на соответствие	
				СПИ	Оставшийся СПИ
	З Д А Н И Я				
	Геленджикский АВ				
	Котельная (литер Б,Б1,б), 00602168	61	59	124	121
	Т Р А Н С П О Р Т				
	Служба технологического транспорта				
	А/м MAZDA CX-9 (У 007ВВ 93), **00-000121**	37	19	42	24
	BMW X6xDrive30d M 006 УХ 93, **00-000113**	36	12	48	24
	А/м BMW 318I (Т584ТН 123), **06022863**	85	12	97	24
1.	А/М Hyndai SOLARIS NEW (у652 ху 123), **06023277**	60	12	72	24
	А/М Hyndai SOLARIS NEW (у778 ху), **06023276**	60	12	72	24
	А/М Hyndai Sonata с 594 ха 123, **06022951**	68	12	80	24
	а/м KIA Carnival H 118 РС 193, **00-000132**	37	22	39	24

А/м KIA CEEDCD у614ху 123, **06023275**	60	12	72	24
А/м LADA VESTA (А 311 ММ **193), 00-000072**	45	12	57	24
А/м Volkswagen POLO (у 185 рм 193), **00-000124**	37	12	40	24
А/м Ваз Ларгус Е 994 ХК 123, **06022958**	66	12	78	24
А/м Ниссан Алмера (В 841 УО 123), 06022922	74	12	86	24
а/м Тайота Камри (М345 МС 123), 06022630	117	12	129	24
А/М Hyndai Sonata с 594 ха 123, 06022951	49	12	61	24
А/м ГАЗ-А32R32 (Е 824 СР 123), 06022792	37	20	41	24

14.4 Доходные вложения в материальные ценности

Материальные ценности, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, но с 2022 года понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется — в связи с введением понятия «инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость учитывается в порядке, установленном ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Вся информация о инвестиционной недвижимости изложена в пп.14.3.8 данного документа. В бухгалтерском балансе данные по инвестиционной недвижимости отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

14.5 Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

14.5.1 Информация о финансовых вложениях организации

В зависимости от срока, на который произведены финансовые вложения, они подразделяются на:

– долгосрочные (когда установленный срок их погашения превышает один год или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года);

– краткосрочные (когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года).

В зависимости от связи с уставным капиталом различают:

– долевые;

– долговые.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в

уставной капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями организации.

Первоначальной стоимостью дебиторской задолженности , приобретенной на основании уступки права требования, признается ее денежная оценка, предусмотренная договором.

Финансовые вложения организации относятся к группе финансовых вложений, по которым их текущая рыночная цена не определяется.

14.5.2 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателей	Код строк	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоим	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		Начисл процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номин)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесцен)	Первоначальная стоимо	Накопленная коррек
						Первоначальная стоим	Накопленная корректи				
Долгосрочные	**5301**	**2023**	**5,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5,2**	**0**
- ВСЕГО	**5311**	**2022**	**5,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5,2**	**0**
В том числе **ДОЛЕВЫЕ**	5302	**2023**	5,2	0	0	0	0	0	0	5,2	0
	5312	**2022**	5,2	0	0	0	0	0	0	5,2	0
В том числе Акрус ООО ЦТТО		**2023**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**
		2022	1	0	0	0	0	0	0	1	0
Калининская АС		**2023**	**4,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4,2**	**0**
		2022	4,2	0	0	0	0	0	0	4,2	0
ККФ Безопасность дорожного движения		**2023**	**4,2**	**0**	**0**	**-4,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
		2022	4,2	0	0	0	0	0	0	4,2	0
ДОЛГОВЫЕ	5303	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5313	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные	**5304**	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
ВСЕГО	5314	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений	**5300**	**2023**	**5,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5,2**	**0**
ИТОГО	**5310**	**2022**	**5,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5,2**	**0**

Долгосрочные финансовые вложения учитываются на счете 58.01 бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе отражаются по строке «Финансовые вложения».

Краткосрочные финансовые вложения учитываются на счете 58.03 бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе отражаются по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по группе статей «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг».

14.5.3 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - ВСЕГО	**5320**	**0**	**0**	**0**
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)- ВСЕГО	**5325**	**0**	**0**	**0**
Иное вложение финансовых вложений ВСЕГО	**5329**	**0**	**0**	**0**

14.5.4 Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

14.5.5 Информация о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде не изменялся.

14.5.6 Информация о разнице между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью

По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в отчетном периоде не определялась.

14.5.7 Информация о стоимости и видах выбывших ценных бумаг

Выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам в отчетном периоде у организации нет.

14.5.8 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Финансовые вложения организации относятся к группе финансовых вложений, по которым их текущая рыночная цена не определяется. Условий для создания резерва под обесценение финансовых вложений (устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений) в отчетном периоде нет.

14.5.9 Информация по долговым ценным бумагам и предоставленным займам

Долговых ценных бумаг, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя) в составе финансовых вложений у организации нет.

14.6 Отложенные налоговые активы

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

14.6.1 Информация о вычитаемых временных разницах отчетного периода

Категория и содержание р	Период	Остаток на начало отчетного периода	Возникло		Погашено (списано) за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода
			По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	
1 Убытки							
Убытки ВСЕГО:	**2023**	**45818,91**	**0**	**0**	**-6918484,2**	**0**	**38899704,9**
	2022	**45818189,1**	**25484476,8**	**0**	**-25484476,8**	**0**	**45818189,1**
1.1 Налоговый убыток текущего периода	**2023**	**0**	**122247,47**	**0**	**-122247,47**	**0**	**0**
	2022	0	25484476,8	0	-2548 4476,8	0	0
1.2 Убытки прошлых лет (2020 г.)	**2023**	**38899704,9**	**0**	**0**	**0**	**0**	**38899704,9**
	2022	38899704,9	0	0	0	0	38899704,9
1.3 Убытки прошлых лет (2021 г.)	**2023**	6918484,2	**0**	**0**	**-6918484,2**	**0**	**0**
	2022	0	6918484,2	0	0	0	6918484,2
2 Расходы							
2.1 Амортизация ОС	**2023**	**44273895,7**	**3291032,55**	**0**	**-815566,2**	**0**	**46749362,05**
	2022	40215422,83	4920980,05	0	-862507,2	0	44273895,7
2.2 Оценочные обязательства по оплате основных отпусков	**2023**	**56679**	**0**	**0**	**-31516,95**	**0**	**25162,5**
	2022	19075,7	37604	0	0	0	56679
2.3 Арендные обязательства	**2023**	**8736357**	**7620839,75**	**0**	**-2248005,55**	**0**	**14109191,15**
	2022	10760994	32042	0	-2056679	0	8736357
2.4 Материалы	**2023**	**11202,4**	**29398,35**	**0**	**-66063,7**	**0**	**74537,05**
	2022	0	111202,4	0	0	0	111202,4
ИТОГО:	**2023**	**98996323,6**	**11552508**	**0**	**-10690873,95**	**0**	**99857957,65**
	2022	**96813681,65**	**30586305,35**	**0**	**-28403663,4**	**0**	**98996323,6**

14.6. 2 Наличие и движение отложенных налоговых активов

Категория и содержание тыс.р	Период	Остаток на начало отчетного периода	Возникло		Погашено (списано) за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода
			По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	
1 Убытки							
Убытки ВСЕГО:	**2023**	**229,1**	**0**	**0**	**-1383,7**	**0**	**7779,9**
	2022	**9163,6**	**5096,9**	**0**	**-5096,9**	**0**	**9163,6**
1.1 Налоговый убыток текущего периода	**2023**	**0**	**122,2**	**0**	**-122,2**	**0**	**0**
	2022	0	5096,9	0	-5099,9	0	0
1.2 Убытки прошлых лет (2020 г.)	**2023**	**7779,9**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7779,9**
	2022	7779,9	0	0	0	0	7779,9
1.3 Убытки прошлых лет (2021 г.)	**2023**	**1383,7**	**0**	**0**	**-1388,7**	**0**	**0**
	2022	1383,7	0	0	0	0	1383,7
2 Расходы							
2.1 Амортизация ОС в	**2023**	**8855**	**658**	**0**	**-163**	**0**	**9350**
	2022	**8043**	**984**	**0**	**-172**	**0**	**8855**
2.2 Оценочные обязательства по оплате основных отпусков	**2023**	**11**	**0**	**0**	**6**	**0**	**5**
	2022	4	7	0	0	0	11
2.3 Арендные обязательства	**2023**	**1747**	**1524**	**0**	**-450**	**0**	**2822**
	2022	2152	6	0	-411	0	1747
2.4 Материалы	**2023**	**22**	**6**	**0**	**-13**	**0**	**15**
	2022	0	22	0	0	0	22
ИТОГО:	**2023**	**19799**	**2311**	**0**	**-2138**	**0**	**19972**
	2022	**19363**	**6117**	**0**	**-5681**	**0**	**19799**

14.7 Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов (счет 97) с отчетности за 2011 год отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы», если срок списания более 12 месяцев.

В отчетном периоде активов, принятых на учет в качестве расходов будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в организации нет.

14.8 Запасы

Для признания запасов в бухгалтерском учете должны выполнятся следующие условия:

– затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

– определена сумма затрат, понесенная в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Резерв под обесценение запасов создается на величину превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью. Балансовой стоимостью запасов в этом случае считается их фактическая себестоимость за вычетом величины резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не

создавался, так как оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (свыше 730 дней) и стоимостью выше существенной (стоимость за партию - более 5% от стоимости запасов по строке баланса на отчетную дату). Запасов с признаками обесценения на отчетную дату в организации нет.

Материально - производственные запасы организации учитываются на счетах 10.3, 10.5, 10.6, 10.8, 10.9 , 41 бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе запасы по счету 10 отражаются по строке «Запасы» по группе статей «Материалы». В бухгалтерском балансе запасы по счету 41 отражаются по строке «Запасы» по группе статей «Товары».

14.8.1 Наличие и движении запасов

Наименование показателей	Код строки	Период	На начал года			Изменения за период					На конец периода		
			Себестоим	Вел. резерва под снижение ст.	Балансовая стоимость	Поступление и затраты	выбыло		Убытков от сниж. стоим	Оборот запасов между их группами	себестоимость	Велич резерва под снижен стоим	Балансовая стоимость
							себестоимость	Резерв под сниж. стоим					
Запасы- ВСЕГО	**5400**	**2023**	**3739**	**0**	**3739**	**618319**	**-619077**	**0**	**0**	**0**	**2981**	**0**	**2981**
	5420	**2022**	**2498**	**0**	**2498**	**542045**	**-540805**	**0**	**0**	**0**	**3739**	**0**	**3739**
В том числе: 1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Всего	5401	**2023**	**3739**	**0**	**3739**	**27909**	**-28667**	**0**	**0**	**6657**	**2981**	**0**	**2981**
	5421	2022	2498	0	2498	26992	-25752	0	0	6156	3739	0	3739
2. Готовая продукции	5402	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5422	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.Товары для перепродажи	5403	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5423	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.Товары и готовая продукция отгруженные	5404	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5424	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Затраты в незавершенном производстве	5405	**2023**	**0**	**0**	**0**	**590410**	**-590410**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5425	**2022**	**0**	**0**	**0**	**515053**	**-515053**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
6.Прочие запасы и затраты	5406	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5426	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

14.8.2 Оценка запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создания) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

– расходы на хранение запасов;

– управленческие расходы, кроме случаев когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ

услуг (прямые), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные).

В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

– затраты, возникающие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса;

– управленческие расходы, кроме случаев когда они непосредственно связаны с производством продукции(выполнением работ, оказанием услуг);

– расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнении работ, оказании услуг).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной скользящей себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления запасов с начала месяца до момента списания.

14.8.3 Информация о последствиях изменений способов оценки запасов

Способ оценки запасов в течении отчетного периода не менялся.

14.8.4 Запасы в залоге

Запасов не оплаченных на отчетную дату и переданных в залог, в отчетном периоде у организации нет.

14.8.5 Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год по состоянию на конец отчетного года (31 декабря).

Критерий оценки запасов на обесценение — устаревание по срокам хранения. Оценке на обесценение подлежат запасы со сроком хранения свыше 730 дней с момента поступления на склад.

Признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости и прочие.

Если:

- запасы имеют признаки обесценения, создается резерв под обесценение в сумме, превышающей фактическую себестоимость запасов над их чистой стоимостью продажи;
- стоимость запасов, по которым ранее сформирован резерв, повышается, то чистая стоимость по ним увеличивается путем восстановления резерва (но не выше фактической стоимости).

По состоянию на 31.12.2022 г.в в документе «Остатки товаров по срокам хранения на 31.12.22 г.» представлены запасы :

- для использования в производстве (бланки, выполненные типографским способом);
– для мероприятий по обеспечению санитарно — гигиенических условий в помещениях и санитарной обработки территории автовокзалов и автостанций.

Проверка на обесценение запасов не проводилась, так как запасыдля использования в

производстве (бланки, выполненные типографским способом) не утратили свою актуальность и продолжают испльзоваться в производстве, запасы для мероприятий по обеспечению санитарно — гигиенических условий в помещениях выполняют функции по поддержанию санитарной безопасности и санитарной обработки центров формирования выручки (автовокзалы, автостанции, автокассы с их инфраструктурой). Их обесценение не является определяющим фактором при работе автовокзалов автостанций, автокасс. Определение чистой стоимости продажи по таким объектам не отвечает принципам рациональности бухгалтерского учета.

14.9 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке, содержащей статью «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», отражают сумму НДС, предъявленную поставщикам, но не принятую к вычету, для чего используются данные дебетового остатка счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

14.9.1 Наличие и движение НДС по приобретенным ценностям

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
НДС по приобретенным ценностям ВСЕГО	**2023**	**0**	**15616**	**-16616**	**0**
	2022	**0**	**17775**	**-17775**	**0**
В том числе НДС по приобретенным ОС (в т/ч в лизинг)	**2023**	**0**	**1665**	**-1665**	**0**
	2022	0	4313	-4313	0
НДС по приобретенным нематериальным активам	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	0	0	0	0
НДС по приобретенным запасам	**2023**	**0**	**2976**	**-2976**	**0**
	2022	0	2956	-2956	0
НДС по приобретенным услугам	**2023**	**0**	**10952**	**-10952**	**0**
	2022	0	10482	-10482	0
НДС при строительстве ОС	**2023**	**0**	**23**	**-23**	**0**
	2022	**0**	**24**	**-24**	**0**

14.10 Дебиторская и задолженность

Задолженность не погашенная на отчетную дату, отражается по строке «Дебиторская задолженность». По этой строке баланса указаны дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе отдельной строкой (в пассиве баланса) не отражается, но уменьшает значения по группе статей по строке «Дебиторская задолженность».

14.10.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателей	код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учтенная по усл. договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			Перевод из долго-в кратко срочн. задолженн.	Перевод из дебиторск. в кредиторск. задолженн.	Перевод из кредиторск. в дебиторск. Задолженн.	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операц.	Причитающиеся проценты	погашение	Списана на финансовый результат	Восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность в составе оборотных средств)-ВСЕГО	**5501**	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5521	**2022**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	**2022**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5522	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Авансы выданные	5503	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5523	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5504	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5524	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность-ВСЕГО	**5510**	**2023**	**43536**	**-14147**	**59613**	**4318**	**-23435**	**-52**	**-17867**	**0**	**843**	**70**	**84892**	**-2600**
	5530	**2022**	**53436**	**-12945**	**10259**	**3639**	**-24585**	**0**	**-5406**	**0**	**483**	**305**	**43536**	**-14147**
В том числе расчеты с покупателями и заказчиками (62)	5511	**2023**	**10028**	**-3319**	**3066**	**4318**	**-6152**	**-33**	**-7038**	**0**	**0**	**0**	**11227**	**-2600**
	5531	2022	6499	-2116	5201	3639	-5311	0	-5406	0	0	0	10028	-3319
Авансы выданные (60.1)	5512	**2023**	**7657**	**0**	**18019**	**0**	**-2202**	**-17**	**0**	**0**	**0**	**0**	**23456**	**0**
	5532	2022	10384	0	2159	0	-4887	0	0	0	0	0	7657	0
Прочая	5513	**2023**	**25851**	**-10828**	**38528**	**0**	**-15082**	**-2**	**-10828**	**0**	**843**	**70**	**50209**	**0**
	5533	2022	36552	-10828	2899	0	-14387	-3	0	0	483	305	25851	-10828
Наличие и движение деб.задолженности в составе оборотных средств ИТОГО	**5500**	**2023**	**43536**	**-14147**	**59613**	**4318**	**-23435**	**-52**	**-17867**	**0**	**843**	**70**	**84892**	**-2600**
	5520	**2022**	**53436**	**-12945**	**10259**	**3639**	**-24585**	**0**	**-5406**	**0**	**483**	**305**	**43535**	**-14147**

14.10.2 Информация о величине резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительной задолженности ВСЕГО	**2023**	**14147**	**6609**	**0**	**-17939**	**2600**
	2022	**12945**	**6609**	**-443**	**-4963**	**14147**
В том числе расчеты с покупателями	**2023**	**3319**	**6392**	**0**	**-7111**	**2600**
	2022	2116	6609	-443	-4963	3319
Расчеты с перевозчиками	**2023**	**10828**	0	0	-10828	**0**
	2022	10828	0	0	0	10828

По состоянию на 31.12.2023 г.:

– задолженность, учтенная в резерве в сумме 10828497,92 руб. списана с истечением срока исковой давности.

– задолженность, учтенная в резерве в сумме 7110994,91 руб. восстановлена в связи с возобновлением деятельности контрагентов.

14.10.3 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО:	**5540**	**2600**	**0**	**14147**	**0**	**12945**	**0**
В том числе: расчеты с покупателями	5541	2600	0	6609	0	2538	0
Расчеты с поставщиками	5542	0	0	0	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т/ч перевозчиками	5543	0	0	10828	0	10828	0

14.10.4 Информация о дебиторской задолженности отраженной на счете 007

Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов не является аннулированием долга. Эта задолженность учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Наименование показателей	2023	2022	2021	2020	2019
Дебиторская задолженность (списанная со счетов) Всего	10930	443	112	507	7299,3
В том числе: за счет резерва по сомнительной задолженности	10930	443	112	505	6610,5

В отчетном периоде дебиторская задолженность, учитываемая за балансом с 2018 года, в сумме 257237,27 т.руб списана со счета 007 по истечении пятилетнего срока, необходимого для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

14.10.5 Информация о расходах будущих периодов в составе дебиторской задолженности

Расходов будущих периодов (сальдо по счетам 97, 76.01.2, 76.01.9) со значением реквизита «Вид деятельности - дебиторская задолженность» на отчетную дату 31.12.2023 в организации нет.

14.11 Денежные средства

По строке баланса «Денежные средства» указываются денежные средства фирмы:
– в кассе организации;
– в операционных кассах обособленных подразделений;
– на расчетных счетах;
– на прочих специальных счетах;
– переводы в пути.

14.11.1 Наличие и движение денежных средств

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Касса организации	**2023**				
	2022	3400	39102	-40749	1754
Операционная касса	**2023**				
	2022	835	1393829	-1393522	1142
Расчетные счета	**2023**				
	2022	**138063**	**3049351**	**-2965321**	**222093**
Прочие специальные счета	**2023**				
	2022	0	368000	-368000	0
Переводы в пути	**2023**				
	2022	3346	2442715	-2442413	3648
Денежные средства ИТОГО	**2023**				
	2022	**145644**	**7292997**	**-7210004**	**228637**

14.12 Прочие оборотные активы

По этой строке баланса отражаются данные об активах и вложениях организации, не нашедшие своего отражения по другим строкам раздела II “Оборотные активы“.

С отчетности 2011 года расходы будущих периодов (если срок списания менее 12 месяцев счет 97, 76.01.9) отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

14.12.1 Наличие и движение прочих оборотных активов

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Переведено из долгоср. в краткоср.	
Страхование имущества	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	28	0	-29	0	0
Страхование транспортных средств	**2023**	**210**	**410**	**-345**	**0**	**275**
	2022	364	297	-449	0	210
Добровольное страхование	**2023**	**143**	**1500**	**-1505**	**0**	**138**
	2022	252	1500	-1609	0	143
Програмное обеспечение	**2023**	**687**	**942**	**-772**	**0**	**857**
	2022	155	807	-275	0	687
НДС по арендным обязательствам	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	1294	0	-1294	0	0
Альфострахование	**2023**	**29**	**0**	**-29**	**0**	**0**
	2022	0	56	-27	0	29
Прочие оборотные активы ИТОГО	**2023**	**1069**	**2852**	**-2651**	**0**	**1270**
	2022	**2093**	**0**	**-3665**	**0**	**1069**

Раздел ПАССИВ

14.13 Уставный капитал

По данной строке отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации и не имеет значения, полностью участники на отчетную дату внесли свои вклады или нет.

Уставный капитал Общества составляет 1026075 рублей, состоящий из 5130375 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,2 рубля каждая и внесен учредителями денежными средствами. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг утверждено решением Совета директоров АО «КПАС», принятым 07.11.2018 (Протокол от 07.11.2018 г., без номера), государственная регистрация осуществлена Банком России 21.11.2018 г.

14.13.1 Наличие и движение уставного капитала

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Увеличение за период	Списано	
Уставный капитал ВСЕГО	**2023**	**1026**	**0**	**0**	**1026**
	2022	**1026**	**0**	**0**	**1026**
В том числе акционеры АО «Кубаньпассажиравтосервис»	**2023**	**1026**	**0**	**0**	**1026**
	2022	1026	0	0	1026

14.14 Собственные акции, выкупленные у акционеров

По данной строке отражается стоимость акций, выкупленных акционерным обществом у своих акционеров как по их требованию, так и по решению совета директоров. Выкупленные обществом собственные акции учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение не зависимо от их номинальной стоимости.

На отчетную дату у организации на балансе нет собственных акций, выкупленных у своих акционеров.

14.15 Переоценка внеоборотных активов

С отчетности за 2011 год появилась новая строка «Переоценка внеоборотных активов», по которой отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки.. В прежней форме бухгалтерского баланса эти суммы включались в состав показателя «Добавочный капитал».

При выбытии внеоборотного актива, стоимость которого в результате переоценки была увеличена, сумму его дооценки включают в состав нераспределенной прибыли.

14.15.1 Наличие и движение значений переоценки внеоборотных активов

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	Списано	
Переоценка внеоборотных активов ВСЕГО	**2023**	**134946**	**36159**	**-51959**	**119146**
	2022	**146737**	**42850**	**-54641**	**134946**
В том числе основные средства	2023	134946	36159	-51959	119146
	2022	146737	42850	-54641	134946

Изменение добавочного капитала по объектам основных средств

№ п/п	Подразделение наименование инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	По состоянию на 31.12.2022 г.	Изменение за период за счет		По состоянию на 31.12.2023	СПРАВОЧНО:	
							Списан добавочный капитал	
				Увеличения	Уменьшения		в состав нераспределенной прибыли	За счет ранее произведенной оценки
	З Д А Н И Я							
1	**Абинский АВ**							
	Здание (литер А) **00000301**	01.04.1981*	21876404	1298023,14	1543938	1941725,54		245878,46
	Здание — туалет **00001244**	01.04.1981*	451798,54	45564,58	54197	443166,12		8632,42
	Здание подсобное (Литер Г6) **00001225**	01.01.1961*	71979,24	31001,72	35021	67959,96		4019,28
	Пристройка к основному зданию(Абинск), **00602358**	29.12.2011*	6764,73	5473	4117,37	8120,36		
2	**Анапский АВ**							
	здание-туалет Литер Б) **00001201**	12.12.1961*	425995,36	81406,67	92020	415382,03		10613,33
	здание 2-х этажное(литер А,А1) **00002849**	12.12.1961*	3473271,49	1074069,83	1437868	3109473,32		363798,17
3	**Анастасиевская АК**							
	Здание (Литер А) **00001071**	01.01.1961*	1746,34	13938,33	15684,67	0		1746,34
4	**Армавирская АС**							
	Здание — туалет **00001301**	01.02.1969*	50734,84	33331,85	38293	45773,69		4961,15
5	**Армавирский АВ**							
	Здание — туалет (литер Г3) **00001306**	01.03.1986*	87922,82	76054,99	92502	71475,81		16447,01
	Здание (литер А) **00003101**	01.02.1969*	6485115,25	1722374,64	2607120	5600369,89		884745,36
6	**Архипоосиповская АК**							
	Здание АК **00001181**	01.12.1980*	394788,1	412286,98	490557	316518,08		78270,02
7	**Ахтырская АК**							
	Здание (литер А) **00001302**	01.01.1957*	203936,25	59623,05	66897	196662,3		7273,95
8	**Белоглинская АК**							
	Здание (литер А) **00005016**	01.12.1970*	246986,05	115529,17	137205	225310,22		21675,83
9	**Белореченский АВ**							
	Здание (Литер А, а, а1) **00004294**	01.02.2006*	321733,09	513243,77	748785	86191,86		235541,23
10	**Бриньковская АК**							
	Здание **00001078**	01.01.1975*	19400,12	16527,34	19285	16642,46		2757,66

11	**Брюховецкая АС**							
	Здание одноэтажное (Литер Б) **00000045**	01.07.1974*	875803,26	668658,27	778034	766427,53		109375,73
12	**Варенековская АК**							
	Здание АК (Литер А) **00000251**	01.12.1951*	529763,33	150734,96	167658	512840,29		16923,04
	Здание — туалет **00001055**	01.02.1961*	9264,53	19102,45	21583	6783,98		2480,55
13	**Выселковская АК**							
	Здание (Литер Б.б) **00001055**	01.01.1983*	1401300,48	316179,07	379273	1338205,55		63094,93
14	**Геленджикский АВ**							
	здание (литер А), **00001186**	01.04.1988*	17610022,98	2238857,24	5221285	14627595,22		2982427,76
15	**Горячеключевская АС**							
	Здание (Литер А) **00002862**	01.12.1970*	1158608,3	164266	142115,87	1180758,43		
16	**Ейский АВ**							
	здание (литерА,А1, под/А , а **00001099**	01.12.1988*	32098584,46	3506276,85	8334110	27270751,31		4827833,15
	Здание — туалет (Литер Б) **00001089**	01.01.1961*	18521,98	71838,24	81158	9202,22		9319,76
17	**Кабардинская АК**							
	Здание (Литер А, а, а1,а2) **00002116**	20.04.1965*	656712,22	146562,98	166757	636518,2		20194,02
18	**Каневская АС**							
	Здание - туалет **00000002**	01.12.1974*	3530,4	1704	1458,17	3776,23		
19	**Кореновская АС**							
	Здание (Литер А) **00001463**	01.12.1967*	2112046,2	308783	208061,94	2011325,44		100720,76
20	**Коржевская АК**							
	Здание **00001072**	01.01.1961*	5754,85	2856,87	3224	5387,72		367,13
21	**Краснодарская АС-1**							
	Здание (Литер И, И1) **00602053**	30.11.2009*	3052713,63	1169815,73	2083518	2139011,36		913702,27
22	**Краснодарская АС-2**							
	Здание 2-х этажное **06022841**	30.09.2017*	1258874,36	189734,64	1448609	0		1258874,36
23	**Краснодарский АВ**							
	Здание АВ (Литер А, а) **00001403**	01.01.1913*	4089251,6	3448416,56	3702056	3835612,16		253603,44
	Здание — туалет (литер З) **00001405**	01.01.1950*	96249,4	74497,17	82721	88025,57		8223,83
	Здание административное (Литер И,и) **00001408**	01.01.1965*	153387,46	102467,21	116654	139200,67		14186,79
	Здание диспетчерской (Литер Н) **00003712**	31.03.2005*	20185,12	27807,87	44664	3328,99		16856,13

	Здание — пристройка (Литер М, О) **00000029**	31.12.1997*	8792954,46	278457,02	891503	8179908,48		613045,98
	Здание — сарай (Литер Г, г) **00001407**	01.01.1950*	14427,19	70879,91	78631	6676,1		7751,81
24	**Кропоткинский АВ**							
	Здание — туалет **00001168**	01.12.1970*	836778,3	1129979,2	1303940	662817,5		173960,8
	Здание (Литер А) **00001120**	01.12.1969*	9873167,39	714984,55	1098958	9489193,94		383973,45
25	**Кропоткинская АК**							
	Здание (Литер А) **00001119**	01.12.1953*	248223,4	2831	2534,91	248519,49		
	Здание платного туалета с адь.помещением **00-000149**	20,07,2023*	0	20908,24	462,05	20446,19		
26	**Крыловская АК (Кущ.)**							
	Здание (Литер А. А, а1) **00003043**	01.12.1980*	31369,42	97178	81513,27	47034,15		
27	**Крымская АС**							
	Здание (Литер А, А1, А2, **00000181**	01.12.1940*	2326818,36	889646,82	977119	2239346,18		87472,18
	Здание — туалет (Литер Г2) **00000253**	20.01.1951*	1999,74	14303,65	15904	399,39		1600,35
28	**Курганинская АС**							
	Здание (Литер А, а, А1, А2) **00003600**	01.01.1967*	781347,97	101118,71	147648	734818,68		465529,29
29	**Кущевская АС**							
	Здание (литер Б. Литер г 6) **00003001**	01.12.1970*	2155053,48	289517,86	333674	2110897,34		44156,14
30	**Лабинский АВ**							
	Здание (литер А) **00003701**	01.12.1964*	2934963,15	1468650,35	2066067	2337546,5		597416,55
	Здание торговое **00-000165**	01.11.2023*	0	269,8	1,12	268,68		
31	**Ленинградская АС**							
	Здание (Литер А, А1) **00004001**	01.12.1967*	881532,82	624257,28	715237	790553,1		90979,72
32	**Новодеревянковская АК**							
	Здание **00001085**	01.01.1975*	256124,92	125746,08	146723	235148		20976,92
33	**Новоминская АК**							
	Здание (Литер А. А) **00001063**	01.01.1975*	152321,65	62509,97	72945	141886,62		10435,03
34	**Новопокровская АК**							
	Здание (Литер А.а,а1,а2) **00005011**	01.12.1970*	249857,29	96008,14	110797	235068,43		14788,86
35	**Новороссийский АВ**							
	Здание — туалет **00001131**	01.12.1961*	208906,3	39389,5	44525	203770,8		5135,5
	Здание (Литер А) **00002001**	01.12.1961*	2558268,32	1297801	1737379	2118690,32		439578

36	**Новощербиновская АК**							
	Здание (Литер а) **00001109**	01.12.1972*	21986,95	27545,07	31953	17579,02		4407,93
37	**Отрадная АС**							
	Здание (литер Б) **00003805**	01.12.1971*	1858955,13	39583,89	63182	1835357,02		23598,11
38	**Павловская АК (Развилка)**							
	Здание — туалет (Литер Г, Г1) **00001187**	01.04.1988*	134649	23946,23	29427	129168,23		5480,77
39	**Полтавская АК**							
	Здание (Литер А) **00002865**	01.03.1979*	4394,54	12485,41	14762	2117,95		2276,59
40	**Приазовская АК**							
	Павильон **00001080**	01.02.1988*	8667,27	18989,14	23315	4341,41		4325,86
41	**Приморско -Ахтарская АС**							
	Здание (литер А) **00000075**	01.06.1972*	482724,77	441153,41	510396	413482,18		69242,59
42	**Псебайская АК**							
	Здание одноэтажное (литер А) **00003700**	01.12.1959*	36176,87	192776,54	217368	11585,41		24591,46
43	**Пшадская АК**							
	Здание (Литер А) **0001180**	01.01.1961*	743259,22	140240,28	158426	725073,5		18185,72
44	**Славянский АВ**							
	Здание одноэтажное (литер А) **00000003**	01.12.1985*	3440059,65	1476908,49	1794314	31226544,14		3173515,51
45	**Старолеушковская АК**							
	Здание **00001227**	01.04.1961*	2537,15	12539,21	14172	904,36		1632,79
46	**Староминская АС**							
	Здание одноэтажное (Литер А, Г1) **00000046**	01.05.1976*	638669,02	671963,52	786115	524517,54		114151,48
47	**Степная АК**							
	Здание **00001079**	01.01.198	14290,98	5104,44	6075	13320,42		970,56
48	**Тбилисская АС**							
	Здание **00000100**	01.12.1971*	811580,17	421466,33	673710	559336,5		252243,67
	Здание туалета (Литер Б) **00601873**	14.11.2008*	29355,84	30391,32	46883	12864,16		16491,68
49	**Темиргоевская АК**							
	Здание **00001091**	0101.1961*	12912,99	12545,22	14172	11286,21		1626,78
50	**Темрюкская АС**							
	Здание одноэтажное (Литер А, а) **00000101**	01.12.1960*	2522165,62	1831168,1	2066120	2287213,72		234951,9
51	**Тимашевский АВ**							
	Здание (Литер А, а, а3, а4) **00001066**	01.12.1968*	1708619,6	340121,72	390598	1658143,32		50476,28

52	**Тихорецкая АК**							
	Павильон (Литер А, А1) **00001061**	01.12.1956*	94346,79	74037,74	83359	85295,53		9051,26
53	**Тихорецкий АВ**							
	Здание (Литер А0 **00001010**	01.12.1982*	4136164,71	351724,55	712028	3775861,26		360303,45
54	**Усть — Лабинский АВ**							
	Здание **00000651**	01.12.1970*	4762304,45	950517,25	1095486	4617335,7		144968,75
	Здание (туалет) (Литер Б) **00000652**	01.12.1970*	153615,61	90585,33	142068	102132,94		51482,67
55	**Холмская АК**							
	Здание (Литер А, а, а1) **00000303**	01.01.1957*	0	49470	176905,14	317564,86		5895,32
56	**Челбасская АК**							
	Здание (Литер А) **00001084**	01.01.1975*	312108,22	35675,68	41571	306212,9		
	ТРАНСПОРТ							
	Служба технологического транспорта							
1	автобус NEOPLAN-N316 SHD, **00-000083**	29.07.2021*	109038,49	0	0	109038,49		
2	**А/м Volkswagen POLO (у 185 рм 193), 00-000124**	18.08.2022*	253921,62	4180,11	10000	248101,73		5819,89
3	А/м LADA VESTA (А 311 ММ 193), **00-000072**	30.03.2021*	93837,83	255526,8	33000	86364,63		7473,2
4	А/М Hyndai Sonata с 594 ха 123, **06022951**	29.04.2019*	84071,37	350000	310287,23	123784,14		
	А/м Hyundai ELANTRA (о 398 но 123), **06022539**	30.04.2014*	22051,78	0	22051,78	0	**22051,78**	
5	А/м Ниссан Алмера (В 841 УО 123), **06022922**	22.10.2018*	14838,76	18819,67	21000	12658,43		2180,33
6	а/м Тайота Камри (М345 МС 123), **06022630**	19.03.2015*	8609,47	450000	422279,47	36330		
7	автомобиль Hyndai Solaris (т 121 ко 193), **00-000001**	12.11.2020*	34421,63	87000	71817,41	49604,22		
8	**А/м Volkswagen POLO (е 331 рм 193), 00-000133**	01.12.2022*	33700	11027,03	34000	10727,03		22972,97
9	**А/м MAZDA CX-9 (У 007ВВ 93), 00-000121**	29.06.2022*	34100	350000	164518,19	219581,81		
10	А/м Ваз Ларгус Е 994 ХК 123, **06022958**	21.06.2019*	29740,66	88000	77577,01	40163,65		
	А/М Hyndai SOLARIS NEW (у652 ху 123), **06023277**	11.12.2019*	57108,97	188000	162761,37	82347,6		
	А/м BMW 318I (Т584ТН 123), **06022863**	17.11.2017*	59068,43	300264,57	359333	0		59068,43
	Автомобиль GREAT WALL KINGKONG ROER (С 568ТН193), **00-000161**	02.11.2023*	0	127330	2087,38	125242,62		
	А/м Volkswagen POLO (у 357 рм 193), 00-000134	01.12.2022*	20700	0	20700	0		20700
	А/м KIA CEEDCD у614ху 123, **06023275**	05.12.2019*	83932	193000	167209,87	109722,13		

	А/М Hyndai SOLARIS NEW (у778 ху), **06023276**	11.12.2019*	24112,42	296000	256125,33	63987,09		
	ГАЗ GAZELLE NEXT A22R32 (О 365 ЕЕ 193), 00-000122	18.07.2022*	0	312000	143351,35	168648,65		
	BMW X6xDrive30d M 006 ВР 193, **00-000113**	28.12.2021*	168369,29	245326,17	263000	150695,46		17673,83
	а/м KIA Carnival H 118 ЗС 193, **00-000132**	20.09.2022*	0	77000	31216,22	45783,78		
	А/м Kaiyi E5 х784вр 193, **00-000153**	28.09.2023*	0	8696,67	705,14	7991,53		
	ВСЕГО:		**134945668,61**	51958138,32	36159104,08	**119146634,37**	22051,78*	19728104,22*

14.16 Добавочный капитал (без переоценки)

По данной строке отражается величина добавочного капитала организации за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Добавочный капитал может быть сформирован за счет следующих источников:

– курсовых разниц, образовавшихся при формировании уставного капитала,

– сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций;

– вкладов в имущество общества и др.

Добавочный капитал организации был создан за счет переоценки основных средств, в отчетности за 2023 год по этой строке значений нет.

14.17 Резервный капитал

По данной строке баланса отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В организации создан резервный капитал в соответствии с ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ (редакция от 30.11.2011) «Об акционерных обществах» в размере 5% от уставного капитала.

14.17.1 Наличие и движение резервного капитала

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Увеличено	Списано	
Резервный капитал ВСЕГО	**2023**	**51**	**0**	**0**	**51**
	2022	**51**	**0**	**0**	**51**
В том числе созданный в соответствии с законодательством	2023	51	0	0	51
	2022	51	0	0	51

14.18 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По данной строке отражена сумма нераспределенной прибыли фирмы по состоянию на 31 декабря 2023 года (как прибыль прошлых лет, так и прибыль отчетного года):

1. С годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год применяется ПБУ 22/2010. Согласно пп.1 п.9 этого ПБУ существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84.

14.18.2 Информация о формировании и движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нерспределенная прибыль	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Сальдо на начало		**294900**				
2. Списаны активы стоимостью до 100000 р. при переходе на ФСБ 14/2022			339			
3. Списана амортизация по ОС переведенных в группу инвестиционной недвижимости				279		
4. Списана сумма дооценки при выбытии ОС				22		
5. Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли				107419		
ИТОГО:		**294900**	**339**	**107720**		**402281**

14.19 Долгосрочные заемные средства

Данная строка бухгалтерского баланса предназначена для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов.

На отчетную дату долгосрочных заемных средств у организации нет.

14.20 Отложенные налоговые обязательства

14.20.1 Информация о налогооблагаемых временных разницах отчетного периода

Категория и содержание р	Период	Остаток на начало отчетного периода	Возникло за отчетный период		Погашено за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода
			По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	
1.Доходные вложения в материальные ценности	**2023**	**169893,9**	**0**	**0**	**0**	**0**	**169893,9**
	2022	161282	8611,9	0	0	0	169893,9
2. Материалы	**2023**	**2437,5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2437,5**
	2022	0	2437,5	0	0	0	2437,5
3. Основные средства	**2023**	**22065461,75**	**4037107,55**	**0**	**-2800738,25**	**0**	**23301831,05**
	2022	34821357,65	1479902,75	0	-14235798,65	0	22065461,75
4. Расходы будущих периодов (убыток 2020 г.)	**2023**	20132406	**18767298,9**	**0**	**0**	**0**	**38899704,9**
	2022	0	20132406	0	0	0	20132406
5. Резервы сомнительных долгов	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	672	0	0	-672	0	0
6. Проценты по обязательствам	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	346638,2	0	0	-346638,2	0	0
ИТОГО:	**2023**	**42370199,15**	**22804406,45**	**0**	**-2800738,25**	**0**	**62373867,35**
	2022	**35329949,85**	**21623358,15**	**0**	**-14583108,85**	**0**	**42370199,15**

14.20.2 Наличие и движение отложенных налоговых обязательств

Категория и содержание тыс.р	Период	Остаток на начало отчетного периода	Возникло за отчетный период		Погашено за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода
			По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	По операциям отчетного периода	По операциям прошлых лет	
1.Доходные вложения в материальные ценности	**2023**	**33**	**0**	**0**	**0**	**0**	**33**
	2022	32	1	0	0	0	33
2.Материалы	**2023**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**
	2022	0	1	0	0	0	1
3.Основные средства	**2023**	**4413**	**807**	**0**	**-560**	**0**	**4660**
	2022	6964	296	0	-2847	0	4413
4. Расходы будущих периодов	**2023**	**4026**	**3753**	**0**	**0**	**0**	**7780**
	2022	0	4026	0	0	0	4026
3. Резервы сомнительных долгов	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	**1**	**0**	**0**	**-1**	**0**	**0**
4. Проценты по обязательствам	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	69	0	0	-69	0	0
ИТОГО:	**2023**	**8474**	**4561**	**0**	**-560**	**0**	**12475**
	2022	**7066**	**4325**	**0**	**-2917**	**0**	**8474**

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащая уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства принимаются к учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

14.21 Оценочные обязательства (долгосрочные)

При составлении бухгалтерской отчетности с 2011 года по данной строке отражаются учитываемые на счете 96 суммы оценочных обязательств , предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

На отчетную дату в организации нет оценочных обязательств, срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

14.22 Прочие обязательства (долгосрочные)

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (см.п.14.24 в части долгосрочной кредиторской задолженности).

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Увеличено	Списано	
Прочие обязательства ВСЕГО	**2023**	**325**	**250**	**-325**	**250**
	2022	**4222**	**0**	**-3897**	**325**
В том числе по арендной плате за зем.участки	2023	325	250	-325	250
	2022	4222	0	-3897	325

14.23 Заемные средства

По данной строке показывается информация о заемных средствах (займы и кредиты), привлеченных организацией. Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

На отчетную дату 31.12.23 в организации займов (кредитов) нет.

14.23.1 Информация о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов

В организации по состоянию на 31.12.2023 инвестиционных активов, в которые включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), нет.

14.23.2 Информация о суммах процентов по займам, включенных в прочие расходы

По данной строке показывается информация о заемных средствах (займы и кредиты), привлеченных организацией. Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

На отчетную дату 31.12.23 в организации займов (кредитов) нет.

14.24 Кредиторская задолженность

При заполнении этой строки баланса используют данные о кредитовых остатках по счетам на отчетную дату.

14.24.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателей	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток На конец периода
				поступление		выбыло		Перевод из долго-в краткоср задолж.	Перивод из дебиторской в кредиторскую задолж.	Перевод из кредиторской в дебиторс. задолж.	
				В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты штрафы и иные нач	погашение	Списана на фин. результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность ВСЕГО	5551	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5571	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
В том числе: кредиты	5552	2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5572	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
займы	5553	2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5573	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5554	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5574	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность-ВСЕГО	5560	**2023**	**146503**	**78810**	**11**	**-23706**	**-102**	**0**	**843**	**70**	**202428**
	5580	**2022**	**92999**	**62708**	**72**	**-10008**	**-53**	**0**	**483**	**305**	**146503**
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1)	**5561**	**2023**	**10806**	**8405**	**4**	**-3176**	**-14**	**0**	**0**	**0**	**16025**
	5581	2022	12750	5652	15	-7570	-41	0	0	0	10806
Авансы полученные	5562	**2023**	**15454**	**4194**	**0**	**4136**	**-89**	**0**	**0**	**0**	**23696**
	5582	2022	7616	6405	0	1440	-7	0	0	0	15454
Расчеты по налогам и взносам	5563	**2023**	**31652**	**28119**	**7**	**-9666**	**0**	**0**	**224**	**0**	**50337**
	5583	2022	18614	12981	57	0	0	0	0	0	31652
Кредиты	5564	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5584	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Займы	5565	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5585	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5565	**2023**	**88591**	**38091**	**0**	**-15000**	**0**	**0**	**619**	**70**	**112371**
	5585	2022	54019	37666	0	-3878	-5	0	483	305	88591
Кредиторская задолженность ИТОГО	**5550**	**2023**	**146503**	**78810**	**11**	**-23706**	**-102**	**0**	**843**	**70**	**202428**
	5570	**2022**	**92999**	**62708**	**72**	**-10011**	**-53**	**0**	**483**	**305**	**146503**

Вся кредиторская задолженность на отчетную дату носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

14.24.2 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
ВСЕГО	**5590**	**102**	**53**	**212**
В том числе: покупателям и заказчикам	5591	89	41	120
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5592	14	7	92

14.25 Доходы будущих периодов

По данной строке баланса отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. На отчетную дату в организации доходов будущих периодов нет.

14.26 Оценочные обязательства

При заполнении этой строки баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

– у организации существует обязанность, явившая следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

– вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

– величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена.

14.26.1 Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На отчетную дату в организации признаны оценочные обязательства:

– по оплате ежегодных очередных отпусков;

Во-первых, обязанность организации предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена главой 19 ТК РФ, отказаться от нее работодатель не вправе.

Во-вторых, при выплате отпускных произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В третьих, величина будущих затрат на дни отпуска, накопленные сотрудниками за отчетный период, может быть обосновано оценена.

Подлежащие предоставлению и оплате работодателем дни отпуска накапливаются постепенно за время фактической работы сотрудника (а также за другие периоды, указанные в статье 212 ТК). Признается резерв по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудника права на дни отпуска.

14.26.2 Информация о величине оценочного обязательства

Оценочное обязательство по основному оплачиваемому отпуску, предоставляемому работникам согласно ТК РФ (статьям 115 - основной оплачиваемый отпуск и статья 117 - дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда), и дополнительному отпуску (по условиям коллективного договора) формируется отдельно.

Величина оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных

(накапливаемых) отпусков складывается из обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода и обязательства по страховым взносам в внебюджетные фонды.

Расчет показателей, необходимых для формирования оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков, осуществляется на основании расчета, выполняемого программным комплексом.

14.26.3 Информация о наличии и изменении величины оценочного обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство ВСЕГО	**5700**	**2023**	**27333**	**34575**	**-30544**	**0**	**31364**
		2022	**21013**	**33288**	**-26968**	**0**	**27333**
В том числе по оплате ежегодных очередных отпусков	5701	2023	27333	34575	-30544	0	31364
		2022	21013	33288	-26968	0	27333

14.26.4 Информация об оценочном обязательстве, отраженном на счетах затрат

Оценочное обязательство по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат:

Дебет 20 Кредит 96 оценочное обязательство, включая оценочные обязательства по страховым пенсионным и страховых на травматизм, по оплате отпусков работников основного производства;

Дебет 23 Кредит 96 оценочное обязательство, включая оценочные обязательства по страховым пенсионным и страховых на травматизм, по оплате отпусков работников вспомогательного производства;

Дебет 25 Кредит 96 оценочное обязательство, включая оценочные обязательства по страховым пенсионным и страховых на травматизм, по оплате отпусков работников, обслуживающих основное и вспомогательные производства;

Дебет 26 Кредит 96 оценочное обязательство, включая оценочные обязательства по страховым пенсионным и страховых на травматизм, по оплате отпусков работников административно-управленческого аппарата;

Наименование показателей тыс.р	Всего	В том числе по счетам затрат (прочих расходов)			
		20	23	25	26
Оценочное обязательство ВСЕГО	**34575**	**26008**	**1680**	**2514**	**4373**
В том числе очередной отпуск (ОО)	26752	19938	1286	1931	3597
ОО страховые	7722	5993	389	576	964
ОО ФСС НС и ПЗ	101	77	5	7	12

14.26.5 Информация о списании оценочного обязательства

Списание оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью : Дебет 96 Кредит 69 ; Дебет 96 Кредит 70

Суммы отпускных (в том числе расходы на переходящие отпуска) целиком списываются за счет ранее начисленного оценочного обязательства в отчетном периоде.

Наименование показателей тыс.р	Всего	В том числе по счетам затрат (прочих расходов)			
		Работники основного производства	Работники вспомогательного производства	Специалисты, обслуживающие основное и вспомогательное производство	Специалисты административно - управленческого аппарата
Оценочное обязательство ВСЕГО	**33576**	**25645**	**1545**	**2325**	**4061**
В том числе очередной отпуск (ОО)	25751	19662	1180	1782	3127
ОО страховые	7723	5905	360	536	922
ОО ФСС НС и ПЗ	102	78	5	7	12

14.26.6 Информация об инвентаризации оценочных обязательств по отпускам

Оценочные обязательства по отпускам подлежат инвентаризации в целях установления их требуемой величины, то есть сальдо по кредиту счета 96 на конец года должно быть в размере суммы, которую бы организация выплатила всем сотрудникам, если бы они уволились в конце декабря.

Алгоритм инвентаризации:

1. Расчет производится по каждому сотруднику, исходя из среднего заработка (такого же как при расчете отпуска) и неиспользованных дней отпуска. Период расчета среднего заработка берется за январь — декабрь года, в котором проводится инвентаризация оценочных обязательств.

Сумма обязательства по отпускам получается путем умножения неиспользованных дней отпуска на средний заработок.

2. Сумма взносов по обязательствам получается путем умножения суммы обязательства на ставку.

По страховым взносам и отдельно по взносам ФСС НС определяется ставка в целом за год в следующем порядке:

– по сотруднику берется облагаемая взносами база и сумма исчисленных взносов;

– ставка рассчитывается путем деления суммы взносов на облагаемую базу.

3. Суммы обязательств по отпускам, страховые взносы и взносов ФСС НС, рассчитанные за неиспользованные дни отпуска (исчислено) сравниваются с данными, рассчитанными за текущий период, в том числе за декабрь (накоплено).

4. Разница между исчисленной суммой оценочных обязательств, страховых взносов и взносов ФСС НС и накопленной суммой по этим показателям по каждому сотруднику в разрезе подразделений и способов отражения собирается в итоговые суммы.

5. По итоговым значениям в разрезе подразделений и способам отражения в бухгалтерском учете формируются проводки отдельно по оценочным обязательствам, страховым взносам и с ФСС НС:

- по положительным суммам (доначислениям) - Дт счета затрат Кт счета 96;
- по отрицательным суммам (списаниям) - Дт счета 96 К счета 91.

Данные по инвентаризации оценочного обязательства в бухгалтерском учете отражены в таблице:

№ п/п	Подразделение	Количество дней неиспользованного отпуска	Обязательство (резерв)			Страховые взносы взносов с обязательств (резервов)			Взносы ФСС НС и ПЗ с обязательств (резервов)		
			Исчислен	Накоплен	Зачтено	Исчислен	Накоплен	Зачтено	Исчислен	Накоплен	Зачтено
1	Работники основного производства	13307,68	15208	15298	0	4474	4507	0	59	59	0
2	Работники вспомогательного производства	841,34	1866	1866	0	565	565	0	7	7	0
3	Специалисты, обслуживающие основное и вспомогательное производство	978,79	1701	1701	0	594	594	0	8	8	0
4	Специалисты административно - управленческого аппарата	1735,94	5214	5221	0	1464	1466	0	21	21	0
	ИТОГО:	16863,75	23989	24086	0	7097	7132	0	947	952	0

По итогам инвентаризации сумма оценочного обязательства в размере 1000283,61 руб. списана как избыточная (Д 96 К 91.01).

14.26.7 Информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период не производилось.

14.26.8 Информация о неопределенностях, существующих в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства

Неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства на отчетную дату в организации нет.

14.26.9 Информация об ожидаемых суммах встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства

Встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов на отчетную дату в организации нет.

14.27 Прочие обязательства

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки раздела V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. На отчетную дату в организации прочих обязательств нет.

15 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

15.1 Доходы организации

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы общей суммой без выделения выручки, составляющей пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год. Проценты к получению из состава прочих доходов отражаются отдельной строкой.

15.1.1 Выручка (доходы) по обычным видам деятельности

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности). Значение показателя строки определяется на основании данных о суммарном значении за отчетный период по кредитовому обороту по субсчету 90.01 «Выручка», уменьшенная на суммарное значение за этот отчетный период на дебетовый оборот по субсчету 90.03 «НДС».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К доходам по обычным видам деятельности также относятся доходы, поступление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.

Формирование выручки (доходов) по обычным видам деятельности

Доходы в тыс.руб	Выручка (без НДС) 2023	Выруча (без НДС) 2022
Доходы от услуг по организации перевозок	**593094**	**433772**
Доля выруч.от льгот.пас.перевоз	**2376**	**1777**
воинские требования	1228	845
межгород	440	334
пригород	668	598
Доля выручки от перевоз. багажа	**39665**	**28273**
межгород	39174	27915
пригород	505	358
Доля выручки от перевоз.пассаж.	**460126**	**347757**
пригород	18963	15012
межгород	437759	330171
дополн.рейсы	3406	2574
Выручка за усл. при продаж.бил	**11297**	**9309**
бронирование билета	4279	4562
льготный возврат	6904	4567
билеты других регионов	115	180
Выруч. от услуг,сопутсв.перевоз	**79630**	**46656**
доп.услуги пассажирам	225	218
камера хранения	6673	5420
комната отдыха	4004	3634
ведение учета	8824	5834

Доходы в тыс.руб	Выручка (без НДС) 2023	Выруча (без НДС) 2022
передача данных по пассажирам	1509	1325
возмещение экваринг	14391	7760
информационные услуги	31990	13597
прием трансп. на пос.пллщ.	12017	8867
Услуги СГК	**26130**	**22520**
Услуги по предрейсовому осмотру	**2207**	**1572**
Доходы от сдачи имущества во временное пользование	**43942**	**40481**
аренда	33499	30787
аренда (РИМ)	105	18
аренда прочая	10339	9676
ИТОГО:	**665373**	**498345**

15.1.2 Доходы от участия в других организациях

Значение показателя строки «Доходы от участия в других организациях» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91.01, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

В отчетный период доходов от участия в уставных капиталах других организаций у организации нет.

15.1.3 Проценты к получению

По данной строке отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами.

К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации, проценты по предоставленным займам юридическим лицам. Проценты признаются в составе доходов за истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Прочие Доходы (без НДС) в тыс.руб	2023 год	2022 год
Проценты к получению	**17314**	**9171**
В том числе: ***Процент банка по ост.на р/с***	17263	9148
Процент за выданные займы	51	23

15.1.4 Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Значение показателя строки 2340 «Прочие доходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91.01 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от

участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91.02 «НДС по прочим операциям».

Прочие доходы (без НДС) в тыс.руб	2023 год	2022 год
Почие доходы		
вознаграждение от страх.фил	0	5
прочие внереализационные доходы	548	338
прочие доходы (взыскание убытков)	225	1343
реализация ОС	550	5533
штраф за наруш.усл.дог.	4318	3639
вычет за несвоевр.возврат	9956	5694
невостребованные билеты	21288	13563
возмещение коммун.плат.	10457	8190
списание кред.задолж.	102	52
резервы по сомнительным долгам	6970	4963
упаковка багажа	21521	18948
оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1000	62
прибыль от списания депонированной зарплаты	0	45
прибыль прошлых лет	70	14
излишки при инвентаризации	15	0
агентское вознаграждение по Альфострахованию	44865	14366
прочие доходы (не принимаемые в НУ	11	31
прочие доходы (инвентаризация по ФСБУ 6/2020)	7595	6347
прочие доходы (переоценка по ФСБУ 6/2020)	4021	15361
ИТОГО:	**133512**	**98494**

15.1.5 Информация о выручке, полученной по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

В отчетном периоде выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, у организации нет.

15.1.6 Информация о доходах, не зачисляемых на счет прибылей и убытков

К доходам от обычных видов деятельности, не зачисляемых на счет прибылей и убытков относят доходы будущих периодов.

Эти доходы подлежат отнесению на увеличение доходов при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Информацию о движении доходов будущих периодов см. пп 14.25.

В отчетном периоде прочих доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учет не зачисляются на счет прибылей и убытков, у организации нет.

15.2 Расходы предприятия, произведенные в результате хозяйственной деятельности

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость продаж, управленческие расходы, прочие расходы общей суммой, так как в отчете о финансовых результатах не выделяются виды доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год.

Проценты к уплате из состава прочих расходов отражаются отдельной строкой.

15.2.1 Себестоимость продаж

Методом формирования себестоимости является метод калькулирования неполной себестоимости. Калькуляция формируется по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и отражает фактическую себестоимость произведенных услуг.

Затраты на производство сгруппированы по элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Затраты на производство

РАСХОДЫ тыс.р	Код строки	2023 год	2022 год
Материальные	**5610**	**94077**	**84706**
Охрана окр.среды		**2641**	**1760**
Лабораторные иссл.		2640	1759
Расходы по экол.		1	1
Утилизация оборудования		0	0
Материалы		**12486**	**10871**
Вспомогательные материалы		843	30
Хозяйственный инвентарь		6750	5944
Содержание СГП		937	954
Бланки эксплуатационной документации		3625	3640
Канцелярские, типографские, почтовые расходы		330	303

РАСХОДЫ тыс.р	Код строки	2023 год	2022 год
Текущий ремонт		**30531**	**27667**
Затраты по текущему ремонту (прочие)		6727	6846
Затраты по текущему ремонту объектов недвижимости		23106	20410
Расходы по безопасности движения		440	395
Затраты по обеспечению доступности маломобильных граждан		257	16
Содержание оборудования		**5687**	**5205**
Техническое обслуживание газового оборудования		600	682
Техническое обслуживание приборов центрального отопления		432	434
Техническое обслуживание электроустановок		591	433
Содержание оборудования		4063	3657
Затраты по охране труда		**243**	**486**
Затраты по охране труда		243	338
Средства защиты (маски медицинские)		0	63
Средства защиты (дезинф.средства)		0	85
Расходы на производство		**42492**	**38718**
Водоснабжение		1777	1470
Газовое отопл.		1445	1497
Центральн.отопл.		2339	2224
Электроэнергия		27232	24720
Вывоз нечистот, канализация		1840	1242
Откачка септика		467	404
Вывоз ТБО		3066	2755
Уборка территории		6	91
Услуги связи (интернет)		3266	3548
Негативное влияние на окружающую среду		1053	768
Расходы на оплату труда	**5620**	**292509**	**241338**
Отчисления на социальные нужды	**5630**	**88832**	**73134**
Амортизация	**5640**	**22494**	**25889**
Прочие затраты	**5650**	**55577**	**52381**
Инкассация		**671**	**737**
Налоги		**7312**	**7733**
Налог на землю		720	852
Налог на имущество		6451	6758
Транспортный налог		140	123
Арендная плата		**8121**	**10983**
Аренда земли		7643	10546
Аренда помещений		478	437
Содержание служебного транспорта		**7904**	**8430**
Бензин		2539	2478

РАСХОДЫ тыс.р	Код строки	2023 год	2022 год
Использование личного транспорта в служебных целях		173	709
Эксплуатационный ремонт		1570	4793
Эксплуатационный ремонт а/м хозяйственным способом		3064	6
Расходы на страхование транспортных средств		239	191
Обязательное страхование ГОВТС		95	57
Услуги сторонних организаций (мойка, обучение и т.д.)		223	196
Обеспечение безопасности		**22044**	**16906**
Противопожарные мероприятия		942	792
Содержание пожарно - охранной сигнал		2705	3764
Расходы на услуги по охране имущества		18202	11686
Расходы по транспортной безопасности		194	664
Командировочные расходы		**2299**	**1860**
Расходы , сопутствующие производству		**7224**	**5731**
Информационные услуги		154	96
Услуги транспорта		173	167
Рекламные публикации		356	5
Заправка катриджей		338	328
Услуги сторонних организаций		5090	3539
Дератизация		281	216
Расходы по переоформлению технической документации		626	1088
Расходы по содержанию кол-центра		46	23
Страхование имущества		23	240
Программное обеспечение		136	29
Прочие		**2**	**2**
Логотип		2	2
ИТОГО:		**553489**	**477448**

15.2.2 Коммерческие расходы

Значение показателя строки «Коммерческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 90.2 в корреспонденции со счетом 44.

В отчетном периоде коммерческих расходов в организации нет.

15.2.3 Управленческие расходы

В состав управленческих расходов включены расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как управленческие расходы.

Значение показателя строки «Управленческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании о суммарном за отчетный дебетовом обороте по субсчету 90.8 «Управленческие расходы».

РАСХОДЫ тыс.р	Код строки	2023	2022 год
Материальные	***5610***	**2277**	**1485**
Материалы		**1588**	**923**
Вспомогательные материал.		1	1
Хозяйственный инвентарь		1200	567
Канцелярские, типографские,почтовые расходы		388	356
Затраты по охране труда		**152**	**61**
Затраты по охране труда		18	61
Средства защиты (маски медицинские)		134	0
Расходы на управление		**536**	**484**
Услуги телефонной связи		520	468
Услуги связи (интернет)		16	16
Обеспечение безопасности		**0**	**16**
Противопожарные мероприятия		0	16
Расходы на оплату труда	***5620***	**39238**	**36796**
Отчисления на социальные нужды	***5630***	**11327**	**10310**
Амортизация	***5640***	**369**	**72**
Прочие	***5650***	**4941**	**5406**
Командировочные расходы		**213**	**62**
Расходы, сопутствующие управлению		**4431**	**5145**
Аудиторские расходы		218	405
Расходы по повышению квалификации		0	47
Информационные услуги		398	680
Добровольное страхование		1505	1610
Услуги транспорта		85	78
Заправка катриджей		31	41
Услуги сторонних организаций		2188	2280
Рекламные публикации		6	4
Прочие		**297**	**199**
Программы ЭВМ		297	199
ИТОГО:		**58152**	**54069**

15.2.4 Затраты на производство

Наименование показателей	Код строки	2023	2022
Материальные затраты	5610	96355	86190
Расходы на оплату труда	5620	331748	278134
Отчисления на социальные нужды	5630	100159	83444
Амортизация	5640	22864	25961
Прочие затраты	5650	60515	57787
ИТОГО по элементам	5660	611641	531517
Изменение остатков незавершенного производства (прирост +)	5670	0	0
Изменение остатков незавершенного производства (уменьшение -)	5680	0	0
ИТОГО расходы по обычным видам деяельности	**5600**	**611641**	**531517**

15.2.5 Проценты к уплате

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов.

К процентам подлежащим к уплате организацией относятся проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива.

РАСХОДЫ тыс.р	**2023**	**2022 год**
Проценты по договору займа	0	0
Проценты по кредиту	0	0
Процентные расходы по арендному обязательству	339	348
ИТОГО:	**339**	**348**

15.2.6 Прочие расходы

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутые выше.

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91.02 (без НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц).

Расходы тыс.р	2023	2022
Использование личного а/м в служ.целях	1011	531
Премии к юбилею	15	39
Материальная помощь	48	135
Взносы в российский автотранспортный союз	113	106
Госпошлина	340	219
Услуги по ведению реестра акционеров	142	250
Реализация ОС	63	1542
Списание дебиторской задолженности	52	411
Прочие	2	7
Прочие внереал. расходы не принимаемые в НУ	2154	1652
Судебные расходы, арбитражные сборы	1086	982
Оплата дополнительных дней отпуска	1708	178
Списание ОС не пригодных к использованию	561	28
Резерв по сомнительным долгам	6319	6609
Расходы на услуги банка	27831	16498
Расходы на упаковку багажа	218	250
Убытки прошлых лет	691	415
Возврат стоимости билетов	234	111
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	250	147
Расходы по уплате страховых взносов	516	91
Штрафные санкции	34	350
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4	15
Прочие расходы (инвентаризация по ФСБУ 6/2020)	7545	6347
Прочие расходы (переоценка по ФСБУ 6/2020)	14807	9829
Убытки, приравненные к внереализационным расходам	5	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1	1
ИТОГО	**65750**	**46743**

15.2.7 Информация о прочих расходах , не зачисляемых на счет прибылей и убытков

В отчетном периоде прочих расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учет не зачисляются на счет прибылей и убытков, у организации нет.

15.2.8 Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)

С 2011 года в бухгалтерском учете принцип равномерного резервирования расходов не применяется.

15.2.9 Информация о изменении величины расходов, не имеющих отношение к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде

Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете отражены расходы:

- на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение,
- лицензии для осуществления определенного вида деятельности,
- затраты, отвечающие понятию актива.

К расходам будущих периодов так же относятся расходы, отраженные на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

В организации используется линейный метод списания расходов будущих периодов (равномерно в течение определенного срока).

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации числятся на счете 97.21 активы, которые в связи с применением с 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не отвечают требованиям данного стандарта (стоимость РБП меньше установленного организацией лимита, не относятся к НМА). Стоимость таких активов списана за счет нераспределенной прибыли.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
		Затраты	списано		
			В с/с	Переход ФСБУ	
1С Предприятие 8 (лицензия на 50 рабочих мест)	**64087,52**	**0**	**-29619,54**	**-34467,98**	**0**
програмное обеспечение Trassir AnyiP для подключения IP видеокамеры ВСЕГО:	**20580,02**	**27132**	**-20323,14**	**-27339,06**	**0**
В том числе: Ейский АВ	0	3391,50	-1352,02	-2039,48	0
Отдел прогрмно-технического обеспечения	15450,17	0	-6783	-8667,17	0
Лабинский АВ	0	16957,5	-7094,99	-9862,51	0
Новороссийский АВ	5150,03	0	-2261	-2889,03	0
	0	6783	-2832,13	-3950,87	0
програмное обеспечение для автоматизированных терминалов продажи билетов(льготный возврат, доброволь ВСЕГО	**332499,98**	**0**	**-70000,08**	**-262499,9**	**0**
В том числе: Анапский АВ	55416,34	0	-11666,64	-43749,70	0
Краснодарская АС-2	110832,71	0	-23333,16	-87499,55	0
Краснодарский АВ	110834,59	0	-23333,64	-87500,95	0
Новороссийский АВ	55416,34	0	-11666,64	-43749,7	0
Логотип сложный/макетирование ВСЕГО:	**17269,58**	**0**	**-2148,6**	**-15120,98**	**0**
В том числе Краснодарская АС-2	8035,5	0	-999,72	-7035,78	0
Краснодарский АВ	9234,08	0	-1148,88	-8055,20	0
Доработка приложения IOS и Android	**0**	**270000**	**-15181,38**	**0**	**254818,62**
Доработка сайта	**0**	**645000**	**-43008,11**	**0**	**601991,89**
Образовательные программы ВСЕГО:	**252280,82**	**0**	**-252280,82**	**0**	**0**

15.3 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, уплаченного в текущем году, можно условно разделить на части, относящиеся к отчетному году (текущий налог на прибыль) и к будущим годам (отложенный налог на прибыль).

15.3.1 Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Сумма исчисленного налога по данным декларации по налогу на прибыль:

Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев	Код строки налоговой декларации	Сумма в рублях	
		2023	2022
Доходы от реализации (стр. 040 Приложения № 1 к Листу 02)	О10	665924155	53878263
Внереализационные доходы (стр.100 Приложение № 1 к листу 02)	О20	138038891	81633197
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прилжения №2 к Листу 02)	О30	577688832	520260258
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложение №2 к Листу 02)	О40	64480623	24986390
Убытки (стр.360 Приложение № 3 к Листу 02)	О50	3987	0
ИТОГО прибыль (убыток) (стр. 010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.05)+ (стр.330-стр.340) Листа 06	О60	161797578	40264812
Доходы, исключаемые из прибыли	О70	0	0
Прибыль, полученная Банком Росс от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	О80	0	0
Налоговая база (стр.060-стр.070-стр.080+стр.200 Листов 05+стр.530Листа 06+стр.050 Листов 08 (или стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус»)	100	161797578	40264812
Сумма убытка или части убытка, умеьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	25685783	20132406
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	136111795	20132406
Ставка налога — всего, (%)	140	20	20
Сумма исчисленного налога - всего	180	27222359	4026481

15.3.2 Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Изменение отложенных налоговых активов

Отложенный налоговый актив — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Информация о вычитаемых временных разницах

Категория и содержание т.руб	Период	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период
1 Убытки			
Убытки ВСЕГО:	**2023**	**611**	**-7529**
	2022	25484	-25484
1.1 Налоговый убыток текущего периода	**2023**	**611**	**-611**
	2022	25484	-25484
1.2Убытки прошлых лет (2021 г.)	2023	**0**	-6918
	2022	6918	0
2 Расходы			
2.1 Амортизация ОС	**2023**	**3291**	**-816**
	2022	4920	-863
2.2 Оценочные обязательства по оплате основных отпусков	**2023**	**0**	**-32**
	2022	38	0
2.3 Арендные обязательства	**2023**	**7621**	**-2248**
	2022	32	-2056
2.4 Материалы	**2023**	**30**	**-66**
	2022	111	0
ВСЕГО:	**2023**	**11553**	**-10691**
	2022	**30585**	**-28403**

Наличие и движение отложенных налоговых активов

Категория и содержание т.руб	Период	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период
1 Убытки			
Убытки ВСЕГО:	**2023**	**122**	**-1506**
	2022	5097	-5097
1.1 Налоговый убыток текущего периода	**2023**	**122**	**-122**
	2022	5097	-5097
1.2 Убыток прошлых лет (2021 г.)	**2023**	**0**	**-1384**
	2022	0	0
2 Расходы			
2.1 Амортизация ОС	**2023**	**658**	**-163**
	2022	984	-172
2.2 Оценочные обязательства по оплате основных отпусков	**2023**	**0**	**-6**
	2022	8	0
2.3 Арендные обязательства	**2023**	**1524**	**-450**
	2022	6	-411
2.4 Материалы	**2023**	**6**	**-13**
	2022	22	0
ВСЕГО:	**2023**	**2311**	**-2138**
	2022	**6117**	**-5680**

15.3.3 Изменение отложенных налоговых обязательств

Отложенное налоговое обязательство — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Значение показателя этой строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период.

Информация о налогооблагаемых временных разницах отчетного периода

Категория и содержание тыс.р	Период	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период
1. Доходные вложения в материальные ценности	**2023**	**0**	**0**
	2022	9	0
2. Основные средства	**2023**	**4037**	**-2801**
	2022	1480	-14236
3. Резервы сомнительных долгов	**2023**	**0**	**0**
	2022	0	-1
4. Проценты по обязательствам	**2023**	**0**	**0**
	2022	0	-347
5. Расходы будущих периодов (погашение части убытка 2020 г.)	**2023**	**18767**	**0**
	2022	20133	0
6. Материалы	**2023**	**1**	**0**
	2022	**1**	**0**
ИТОГО :	**2023**	**22804**	**-2801**
	2022	**21623**	**-14583**

Наличие и движение отложенных налоговых обязательств

Категория и содержание тыс.р	Период	Возникло по операциям текущего периода	Погашено за отчетный период
1. Доходные вложения в материальные ценности	**2023**	**0**	**0**
	2022	2	0
2. Основные средства	**2023**	**807**	**-560**
	2022	296	-2847
3. Резервы сомнительных долгов	**2023**	**0**	**0**
	2022	0	-1
4. Проценты по обязательствам	**2023**	**0**	**0**
	2022	0	-69
5. Расходы будущих периодов (погашение части убытка 2020 г.)	**2023**	**3754**	**0**
	2022	4027	0
ИТОГО	**2023**	**4561**	**-560**
	2022	**4325**	**-2917**

15.3.4 Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателями прибыли (убытка) до налогообложения

Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль — сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от сумм налогооблагаемой прибыли.

Расчет условного расхода по налогу на прибыль

Показатели с указанием строк отчета о финансовых результатах тыс.руб	Код строки	2023	2022
Выручка	2110	665373	498345
Себестоимость	2120	-553489	-477448
Валовая прибыль (убыток)	2100	**111884**	**20897**
Управленч. расходы	2220	-58152	-54069
Прибыль(убыток от продаж)	**2200**	**53732**	**-33172**
Проценты к получению	2320	17314	9171
Проценты к уплате	2330	-339	-348
Прочие доходы	2340	133512	98494
Прочие расходы	2350	-65750	-46743
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**138469**	**27402**
Условный расход (условный доход) при ставке налога на прибыль 20%.		**27694**	**5480**

Постоянный налоговый расход (доход)

В качестве постоянного налогового расхода учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде, а под постоянным налоговым доходом — сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Причиной возникновения постоянного налогового расхода (дохода) является несоответствие сумм отдельных видов доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету (аналитический счет учета постоянного налогового расхода (дохода)) и представляет собой сальдо постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода, накопленных за отчетный период.

Информация о постоянных разницах и постоянного налогового расхода (дохода)

Категория и содержание тыс.руб	Период	Показатели		Разница + / -	Налоговый показатель при ставке налога на прибыль 20%
		Бухгалтерского учета	Налогового учета		
1. Доходы					
Доходы не принимаемые в НУ ВСЕГО:	**2023**	**11697**	**0**	**-11697**	**-2339**
	2022	21790	0	-21790	-4358
1.1 Прочие доходы (инвентаризация по ФСБУ 6/2020)	**2023**	**7595**	**0**	**-7595**	**-1519**
	2022	6347	0	-6347	-1269
1.2 Прочие доходы (переоценка по ФСБУ 6/2020)	**2023**	**4021**	**0**	**-4021**	**-804**
	2022	15361	0	-15361	-3072
1.3 Прибыль прошлых лет (не принимаемые в НУ)	**2023**	**70**	**0**	**-70**	**-14**
	2022	14	0	-14	-3
1.4 Прочие внереализационные доходы (не принимаемые в НУ)	**2023**	**11**	**0**	**-11**	**-2**
	2022	68	0	-68	-14
2. Расходы					
2.1 ст.270 НК РФ в т/ч	**2022**	**5562**	**0**	**-5562**	**1074**
	2022	3313	0	-3313	663
Материальная помощь	**2023**	**48**	**0**	**-48**	**10**
	2022	135	0	-135	27
Премии к юбилею	**2023**	**15**	**0**	**-15**	**3**
	2022	39	0	-39	8
Исп.л.трансп.(св.лимит)	**2023**	**1011**	**0**	**-1011**	**202**
	2022	531	0	-531	106
Штрафные санкции	**2023**	**34**	**0**	**-34**	**7**
	2022	350	0	-350	70
Дополнительные дни к отпуску	**2023**	**1708**	**0**	**-1708**	**342**
	2022	178	0	-178	36
Прочие	**2023**	**2556**	**0**	**-2556**	**511**
	2022	2080	0	-2080	416
2.2 Прочие расходы (инвентаризация по ФСБУ 6/2020)	**2023**	**7545**	**0**	**-7545**	**1509**
	2022	6347	0	-6347	1269
2.3 Прочие расходы (переоценка по ФСБУ 6/2020)	**2023**	**14807**	**0**	**-14807**	**2962**
	2022	9829	0	-9829	1966
2.4 Убытки прошлых лет (не принимаемые в БУ)	**2023**	**691**	**0**	**-691**	**138**
	2022	415	0	-415	83
***ИТОГО*:** **в том числе** **постоянныйналоговый актив ПНО** **постоянное налоговое обязат. ПНА**	**2023**				**-3344 (-5684 2339)**
	2022				**-377 (-4358 3981)**

15.3.5 Расчет налога на прибыль

Используя данные, приведенные в таблицах п.п. 15.3.1; 15.3.2; 15.3.3 произведены необходимые расчеты по налогу на прибыль

Период	Налог на прибыль	В том числе							
		Текущий налог на прибыль	Отложенный налог на прибыль					Прочие	Прибыль (Убыток) прошлых лет
			ВСЕГО	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот			
				ОНА	ОНО	ОНА	ОНО		
2023	31038	27222	3828	2311	560	2138	4561	-13	0
2022	5032	4026	972	6117	2917	5681	4325	34	0

15.5 Ч истая прибыль (убыток)

Для исчисления показателя чистой прибыли надо из суммы прибыли до налогообложения вычесть сумму расхода по налогу на прибыль (условный расход по налогу на прибыль, скорректированный на сумму постоянных налоговых обязательств и активов) и других аналогичных платежей.

Расчет чистой прибыли

Показатель	Код строки	Период	Всего	По строкам отчета о финансовых результатах		
				Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль	Прочее
Чистая прибыль	2400	2023	107418	138469	31038	13
		2022	22401	27402	5032	31

15.6 Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

По данной строке справочного раздела отражаются результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации, а также изменение величины добавочного капитала в результате отражения обесценения НМА, которые были дооценены в предыдущих отчетных периодах.

На отчетную дату 31.12.2023 в организации проведена переоценка основных средств по группам «Здания» и «Транспортные средства». Списана дооценка по уцененным основным средствам и списанным на забалансовый счет 019.

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	Списано	
Переоценка внеоборотных активов ВСЕГО	**2023**				
	2022	**146737**	**42849**	**54641**	**134946**
В том числе основные средства	2023	134946	36159	-51958	119146
	2022	146737	42849	-54641	134946

15.7 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

По данной строке отражается разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, которая включается в добавочный капитал организации.

В отчетном периоде прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода у организации нет.

15.8 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

Показатели	Период	Всего	В том числе		
			Чистая прибыль (убыток)	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода
Совокупный финансовый результат периода	**2023**	**91679**	**107418**	**-15777**	**38**
	2022	**33103**	**22401**	**-11792**	**22494**

15.9 Базовая прибыль (убыток) на акцию

По данной строке справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам — владельцам обыкновенных акций.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2022 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом общем собрании акционеров.

Поскольку информации о распределении прибыли за 2022 год на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности нет, базовая прибыль (убыток) на акцию не определяется.

15.10 Разводненная прибыль (убыток) на акцию

По данной строке справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году (в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции либо при исполнении всех договоров купли — продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости).

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций.

16 Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее — денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

16.1 Денежные потоки организации

Денежные потоки — это любые поступления в организацию и платежи, производимые фирмой.

Денежные потоки не возникают в случаях:

– инвестирование денежных средств в денежные эквиваленты;

– поступление денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

– перевод денежных эквивалентов из одной формы в другую (за исключением выгод или потерь от таких операций);

– валютно-обменные операции (за исключением выгод или потерь от таких операций);

– иные операции, влияющие на денежные средства или эквиваленты, но не меняющие их сумму.

Денежные потоки организации связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства.

Денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности, в отчетном периоде у организации не было.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

16.2 Классификация денежных потоков

В организации денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. Классификация денежных потоков по другим признакам учетной политикой организации не предусмотрена.

16.2.1 Текущие денежные потоки

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Текущие денежные потоки:

- выручка от реализации;
- поступление арендных платежей;
- платежи поставщикам, подрядчикам, работникам;
- расчеты по налогу на прибыль;
- уплата процентов по долговым обязательствам.;

и другие, указанные в п.9 ПБУ 23/2011.

16.2.2 Инвестиционные денежные потоки

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Инвестиционные денежные потоки

- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых, в стоимость инвестиционных активов;
- платежи поставщикам, подрядчикам и работникам, связанными с операциями с внеоборотными активами;
- приобретение и продажа акций (долей) в других организациях, долговых ценных бумаг;
- предоставление займов другим лицам, погашение таких займов;
- дивиденды и иные поступления от участия в других организациях;
- поступление процентов от долговых финансовых вложений

и другие, указанные в п.10 ПБУ 23/2011.

16.2.3 Финансовые денежные потоки

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала в заемных средствах организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Финансовые денежные потоки

- денежные вклады в собственный капитал;
- поступление от выпуска ценных бумаг;
- выкуп акций (долей) у акционеров (участников);
- распределение прибыли (путем выплаты дивидендов);
- получение займов и кредитов, погашение таких обязательств

и другие, указанные в п.11ПБУ 23/2011,

16.3 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения. Критерии отнесения финансового вложения к денежным эквивалентам установлены в учетной политике организации:

– финансовые вложения должны быть краткосрочными;
– высоколиквидными;
– стоимость их обращения заранее определена;
– риск изменения стоимости незначителен.

16.3.1 Информация о наличии денежных эквивалентов в организации

Краткосрочных финансовых вложений, отвечающим критериям отнесения их к денежным эквивалентам, на отчетную дату в организации нет.

16.4 Информация о суммах открытых, но не использованных открытых кредитных линиях

В организации на отчетную дату нет открытых, но не используемых кредитных линий.

16.5 Информация о полученных организацией поручительствах третьих лиц

На отчетную дату в организации нет полученных организацией поручительств третьих лиц, не использованных для взятия кредита.

16.6 Информация о недополученных займах (кредитах)

В организации нет недополученных на отчетную дату сумм займов (кредитов) по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

16.7 Информация о денежных средствах, которые недоступны для использования организацией

Денежных средств, которые недоступны для использования, на отчетную дату в организации нет.

16.8 Информация о средствах в аккредитивах, открытых в пользу организации

Денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу организации, на отчетную дату в организации нет.

16.9 Информация о порядке свернутого представления денежных потоков

Никогда не отражать в форме Отчет о движении денежных средств «транзитные» денежные средства с их детализацией в форме бухгалтерского баланса независимо от величины суммы.

16.10 Информация о дополнительных денежных потоках

Дополнительных денежных потоков, которые возникают у организации в силу ее финансовой или инвестиционной деятельности, на отчетную дату у организации нет.

16.11 Информация о текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоках по каждому отчетному сегменту

Организация не размещает публично свои ценные бумаги (акции, облигации), поэтому для нее применение ПБУ 12/2010 не является обязательным.

Организация приняла решение (закреплено в учетной политике) не отчитываться по операционным сегментам.

16.12 Наличие и движение денежных средств

Наименование показателей	Период	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	Поступление ВСЕГО	Платежи ВСЕГО	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Остаток денежных средств на конец отчетного периода
Денежные средствами ВСЕГО	**2023**	**228637**	**3429080**	**-3307716**	**121364**	**341561**
	2022	**145644**	**2536494**	**-2459686**	**82992**	**228637**
В том числе: денежный поток от текущих операций	**2023**		**3429080**	**-3307716**	**121364**	
	2022		2536494	-2449636	86858	
Денежный поток от инвестиционных операций	**2023**		**1914**	**-10355**	**-8441**	
	2022		6184	-10049	-3865	
Денежный поток от финансовых операций	**2023**		**0**	**0**	**0**	
	2022		0	0	0	

17 Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность включает:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

и приложения к ним:
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17.1 Взаимосвязь баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс			Отчет о финансовых результатах		
Код строки	Расчет показателя	сумма	Код строки	Расчет показателя	сумма
III. Капитал и резервы					
1340 Переоценка внеоборотных активов	Разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	134946 — 119147= **15799**	**2510 Результат от переоценки внеоборотных активов**	На конец отчетного периода	**15799**
1300 Итого по разделу III	Разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	430924 -522505 = **91581**	**2500 Совокупный финансовый результат**	На конец отчетного периода	**91581**

17.2 Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала

Бухгалтерский баланс			Отчет об изменениях капитала		
Код строки	Расчет показателя	сумма	Код строки	Расчет показателя	сумма
III. Капитал и резервы					
1310 Уставной капитал	Графа «На 31 декабря отчетного года»	**1026**	**3300 Величина капитала на 31 декабря отчетного года**	графа «Уставной капитал»	**1026**
	Графа «На 31 декабря предыдущего года»	**1026**	**3200 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года**	графа «Уставной капитал»	**1026**
	Графа «На 31 декабря предшествующего предыдущему »	**1026**	**3100 Величина капитала на 31 декабря предшествующего предыдущему**	графа «Уставной капитал»	**1026**

1340 Переоценка внеоборотных активов	Графа «На 31 декабря отчетного года»	**119147**	**3300 Величина капитала на 31 декабря отчетного года**	Графа «Добавочный капитал»	**119147**
	Графа «На 31 декабря предыдущего года»	**134946**	**3200 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года**	Графа «Добавочный капитал»	**134946**
	Графа «На 31 декабря предшествующего предыдущему »	**146737**	**3100 Величина капитала на 31 декабря предшествующего предыдущему**	Графа «Добавочный капитал»	**146737**
1360 Резервный капитал	Графа «На 31 декабря отчетного года»	**51**	**3300 Величина капитала на 31 декабря отчетного года**	Графа «Резервный капитал»	**51**
	Графа «На 31 декабря предыдущего года»	**51**	**3200 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года**	Графа «Резервный капитал»	**51**
	Графа «На 31 декабря предшествующего предыдущему »	**51**	**3100 Величина капитала на 31 декабря предшествующего предыдущему**	Графа «Резервный капитал»	**51**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Графа «На 31 декабря отчетного года»	**402281**	**3300 Величина капитала на 31 декабря отчетного года**	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	**402281**
	Графа «На 31 декабря предыдущего года»	**294901**	**3200 Величина капитала на 31 декабря предыдущ. года**	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	**294901**
	Графа «На 31 декабря предшествующего предыдущему »	**261798**	**3100 Величина капитала на 31 декабря предшествующего предыдущему**	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	**261798**
1300 Итого капитал	Графа «На 31 декабря отчетного года»	**522505**	**3300 Величина капитала на 31 декабря отчетного года**	Графа «Итого»	**522505**
	Графа «На 31 декабря предыдущег	**430924**	**3200 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года**	Графа «Итого»	**430924**
	Графа «На 31 декабря предшествующего предыдущему »	**409613**	**3100 Величина капитала на 31 декабря предшествующего предыдущему**	Графа «Итого»	**409613**

17.3 Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Бухгалтерский баланс			Отчет о движении денежных средств		
Код строки	Расчет показателя	сумма	Код строки	Расчет показателя	сумма
II. Оборотные активы					
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	Графа «На конец отчетного периода»	**341561**	**4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	Графа «За отчетный период»	**341561**
	Графа « на 31 декабря предыдущего года»	**228637**	**4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	Графа «За предыдущий год"	**228637**

17.4 Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс		Пояснения к бухгалтерскому балансу	
Код строки	Показатели	Таблица	Показатели
	I. Внеоборотные активы		**Нематериальные активы**
1110 Нематериальные активы	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.1.2 «Наличие и движение нематериальных активов»**	Разница между первоначальной стоимостью нематериальных активов и суммой накопленной амортизации и убытков от обесценивания (строки 5110 и 5100 — на конец предыдущего и отчетного года соответственно)
			Основные средства
11301 Основные средства в организации	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.3.3 «Наличие и движение основных средств»**	Разница между первоначальной стоимостью основных средств и накопленной амортизацией (строки 5210 и 5200 — за предыдущий и отчетный годы соответственно)
			Финансовые вложения
1150 Финансовые вложения	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.5.2 «Наличие и движение финансовых вложений»**	Общая сумма первоначальной стоимости всех видов финансовых вложений минус общая сумма накопленной по ним корректировки (строки 5311 и 5301 — за предыдущий и отчетные годы соответственно)
	II. Оборотные активы		**Запасы**
1210 Запасы	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.8.1 «Наличие и движение запасов»**	Общая сумма себестоимости всех видов запасов минус общая величина резерва под снижение их стоимости (строки 5420 и 5400 — за предыдущий и отчетные годы соответственно)

			Дебиторская задолженность
1230 Дебиторская задолженность	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.10.1 «Наличие и двмжение дебиторской задолженности**	Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договора, минус общая величина резерва по сомнительным долгам (строки 5520 и 5500 — за предыдущий и отчетные годы соответственно)
	V. Краткосрочные обязательства		**Кредиторская задолженность**
1520 Краткосрочная кредиторская задолженность	Графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного года»	**14.24.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности»**	Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности (строки 5580 и 5560 суммы за предыдущий и отчетные годы соответственно)

17.5 Взаимосвязь показателей Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменениях капитала

Отчет о финансовых результатах	**Отчет об изменениях капитала**
	I. Движение капитала
2400 Чистая прибыль (убыток), графа «За отчетный год» **107418**	Показатель по строке 3311 «Чистая прибыль» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 107418
2400 Чистая прибыль (убыток), графа «За аналогичный период предыдущего года» **22401**	Показатель по строке 3211 «Чистая прибыль» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 22401

18 Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Организация: АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО
Период: с 01.01.2023 по 31.12.2023

Оглавление

1. Анализ финансового положения
  1.1. Структура имущества и источники его формирования
  1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
  1.3. Анализ финансовой устойчивости организации
    1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации
    1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств
  1.4. Анализ ликвидности
    1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности
    1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
2. Анализ эффективности деятельности организации
  2.1. Обзор результатов деятельности организации
  2.2. Анализ рентабельности
  2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
  2.4. Производительность труда
3. Выводы по результатам анализа
  3.1. Оценка ключевых показателей
  3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации
4. Приложения
  4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса
  4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

18. 1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО выполнен за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. (1 год). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность" (класс по ОКВЭД 2 – 52).

18. 1.1. Структура имущества и источники его формирования

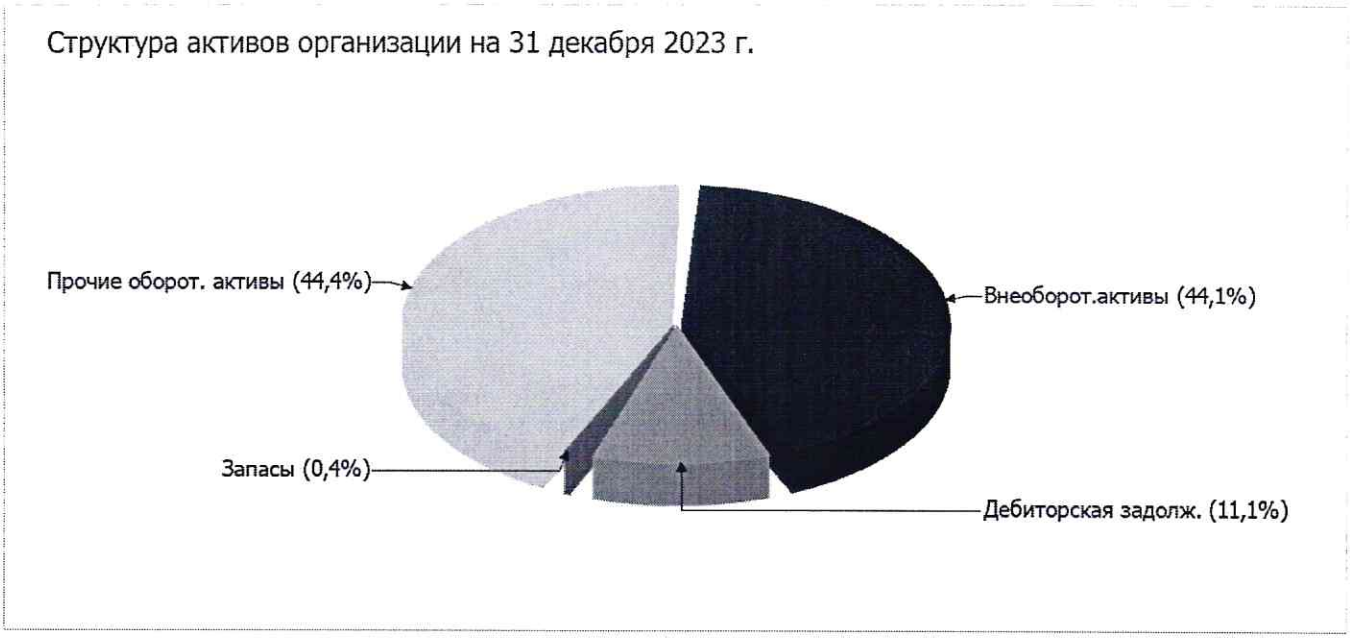
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	350 672	340 919	57,2	44,1	-9 753	-2,8

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: основные средства	237 710	233 336	38,7	30,2	-4 374	-1,8
нематериальные активы	2 195	3 226	0,4	0,4	+1 031	+47
2. Оборотные, всего	262 832	431 327	42,8	55,9	+168 495	+64,1
в том числе: запасы	3 739	2 981	0,6	0,4	-758	-20,3
дебиторская задолженность	29 388	85 516	4,8	11,1	+56 128	+191
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	228 637	341 561	37,3	44,2	+112 924	+49,4
Пассив						
1. Собственный капитал	430 924	522 505	70,2	67,7	+91 581	+21,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	8 744	12 726	1,4	1,6	+3 982	+45,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	173 836	237 015	28,3	30,7	+63 179	+36,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	613 504	772 246	100	100	+158 742	+25,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 44,1% внеоборотных активов и 55,9% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 158 742 тыс. руб. (на 25,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 21,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 112 924 тыс. руб. (66,2%)
- дебиторская задолженность – 56 128 тыс. руб. (32,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 107 380 тыс. руб. (61,5%)
- кредиторская задолженность – 59 148 тыс. руб. (33,9%)

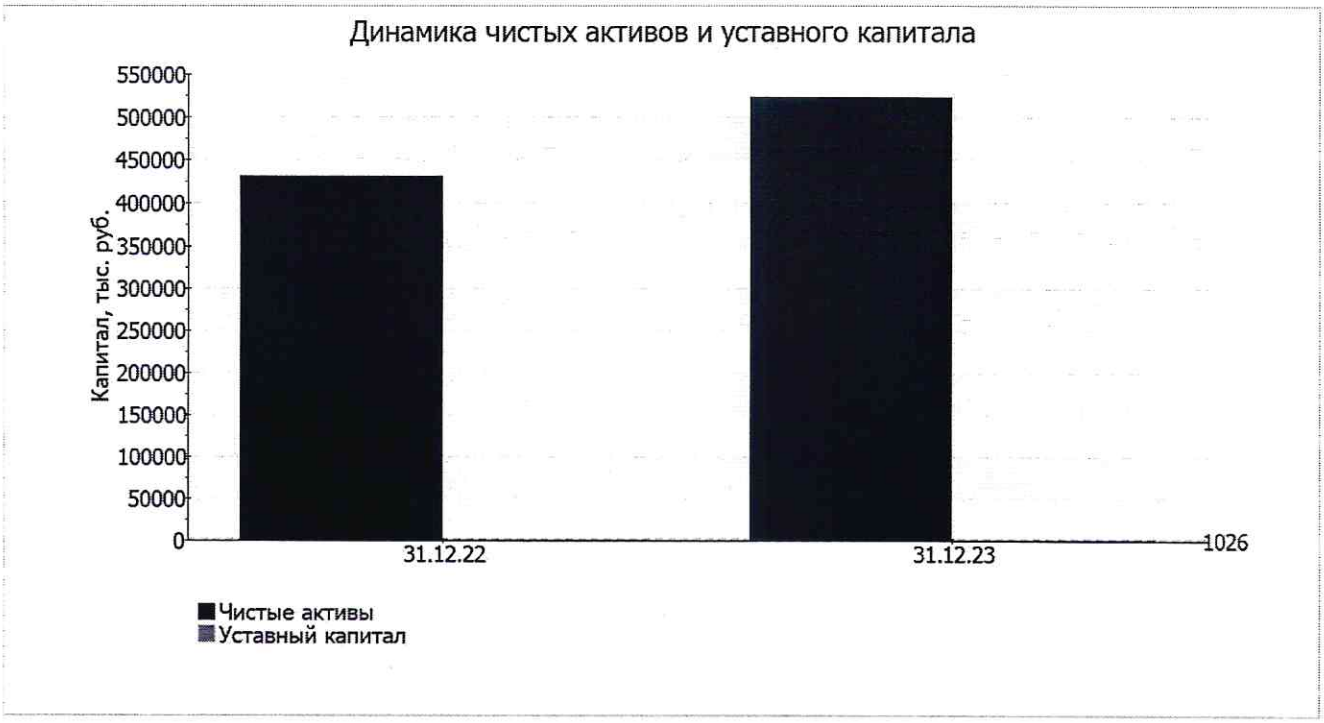
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "доходные вложения в материальные ценности" в активе и "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (-6 583 тыс. руб. и -15 799 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период отмечен сильный рост собственного капитала с 430 924,0 тыс. руб. до 522 505,0 тыс. руб. (+91 581,0 тыс. руб.).

18. 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	430 924	522 505	70,2	67,7	+91 581	+21,3
2. Уставный капитал	1 026	1 026	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	429 898	521 479	70,1	67,5	+91 581	+21,3

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 509,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 21,3% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



18. 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

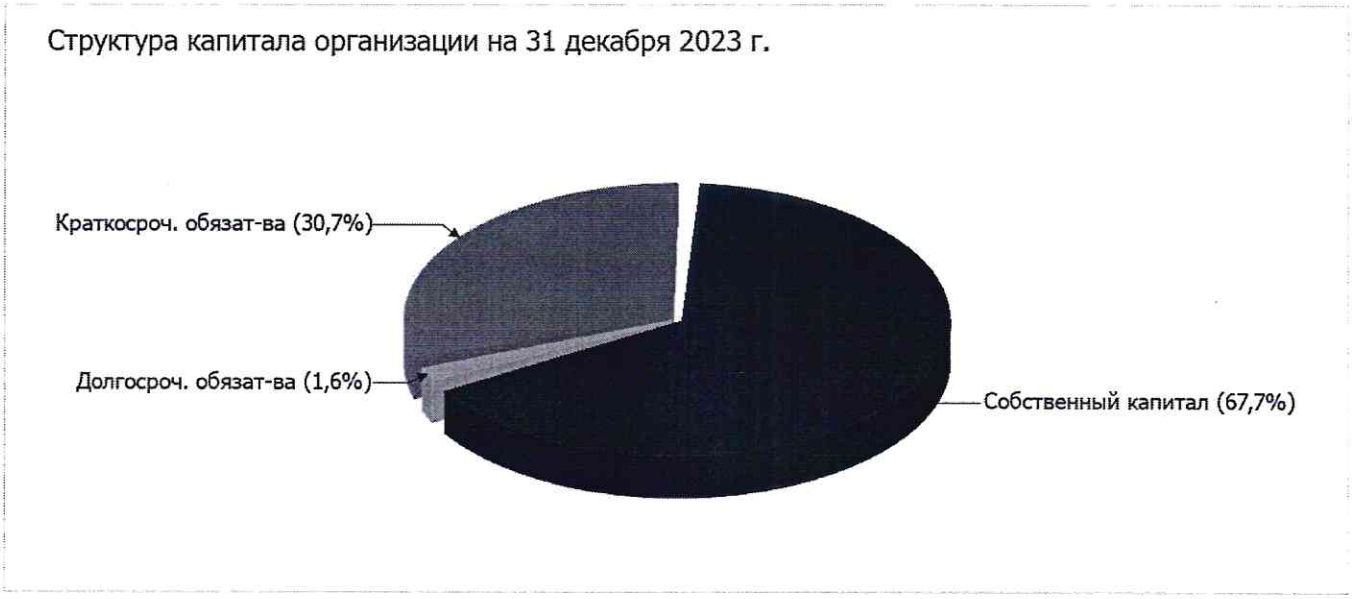
18. 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент автономии	0,7	0,68	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,42	0,48	+0,06	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,31	0,42	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,81	0,65	-0,16	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,69	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,19	0,35	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,43	0,56	+0,13	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,87	0,79	-0,08	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	21,46	60,91	+39,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,95	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,68. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (68% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии слабо снизился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил 0,42. Это существенно (на 0,11) превышает значение на 31.12.2022. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

С 0,72 до 0,69 (-0,03) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 ниже нормы.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 60,91, что на 39,45 больше, чем на 31.12.2022. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,9% и 5,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	80 252	181 586	+76 513	+178 605
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	88 996	194 312	+85 257	+191 331
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	88 996	194 312	+85 257	+191 331

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2023 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь рассматриваемый период улучшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,51	1,82	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,48	1,8	+0,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,32	1,44	+0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,82) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,31.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,8 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,44 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на 0,12.

18. 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	341 561	+49,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	205 651	+40,4	+135 910
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	85 516	+191	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	31 364	+14,7	+54 152
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	4 250	-11,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	12 726	+45,5	-8 476
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	340 919	-2,8	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	522 505	+21,3	-181 586

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (больше на 66,1%). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше на 172,7%).

18. 2. Анализ эффективности деятельности организации

18. 2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 53 732 тыс. руб., что равняется 8,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме 33 172 тыс. руб.

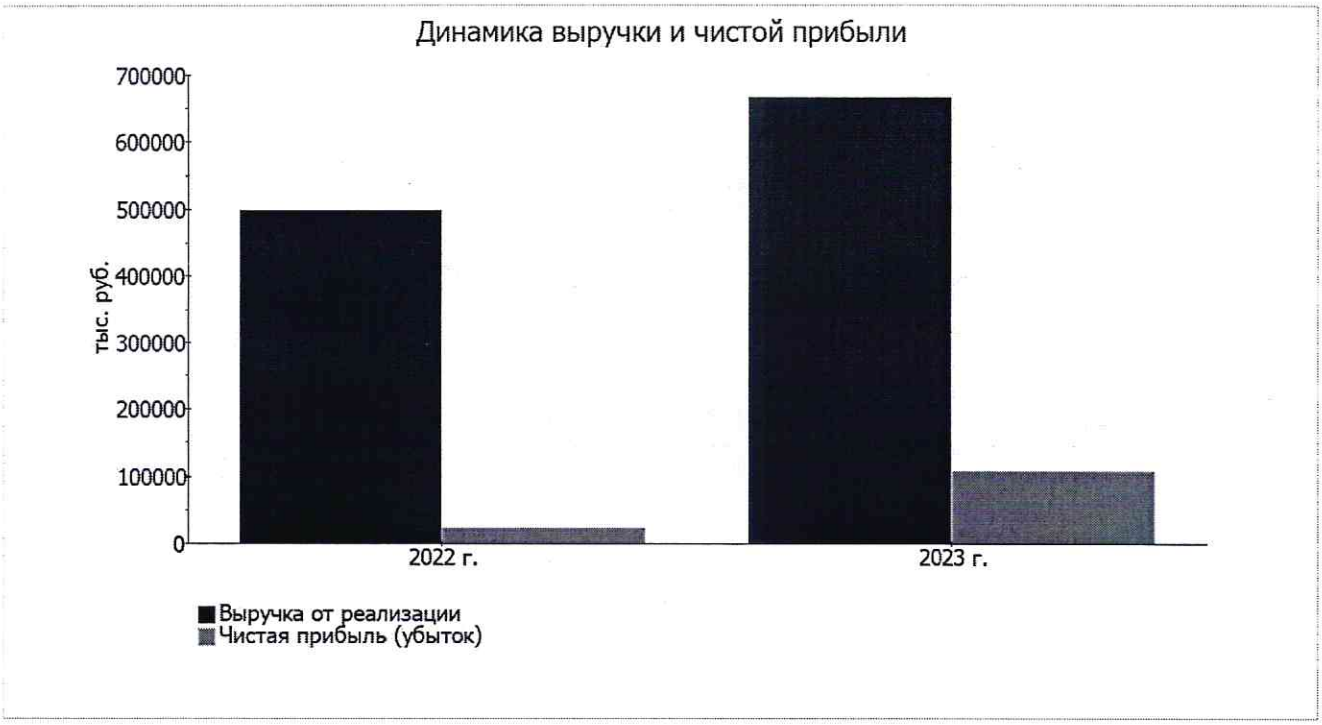
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 167 028 и 80 124 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+33,5%) опережает изменение расходов (+15,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 84 737 тыс. руб.,что на 24 163 тыс. руб. (39,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 157,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	498 345	665 373	+167 028	+33,5	581 859
2. Расходы по обычным видам деятельности	531 517	611 641	+80 124	+15,1	571 579
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-33 172	53 732	+86 904	↑	10 280
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	60 922	85 076	+24 154	+39,6	72 999
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	27 750	138 808	+111 058	+5 раз	83 279
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	57 408	174 139	+116 731	+3 раза	115 774
6. Проценты к уплате	348	339	-9	-2,6	344
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 001	-31 051	-26 050	↓	-18 026
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	22 401	107 418	+85 017	+4,8 раза	64 910
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	33 103	91 679	+58 576	+177	62 391
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	107 380	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



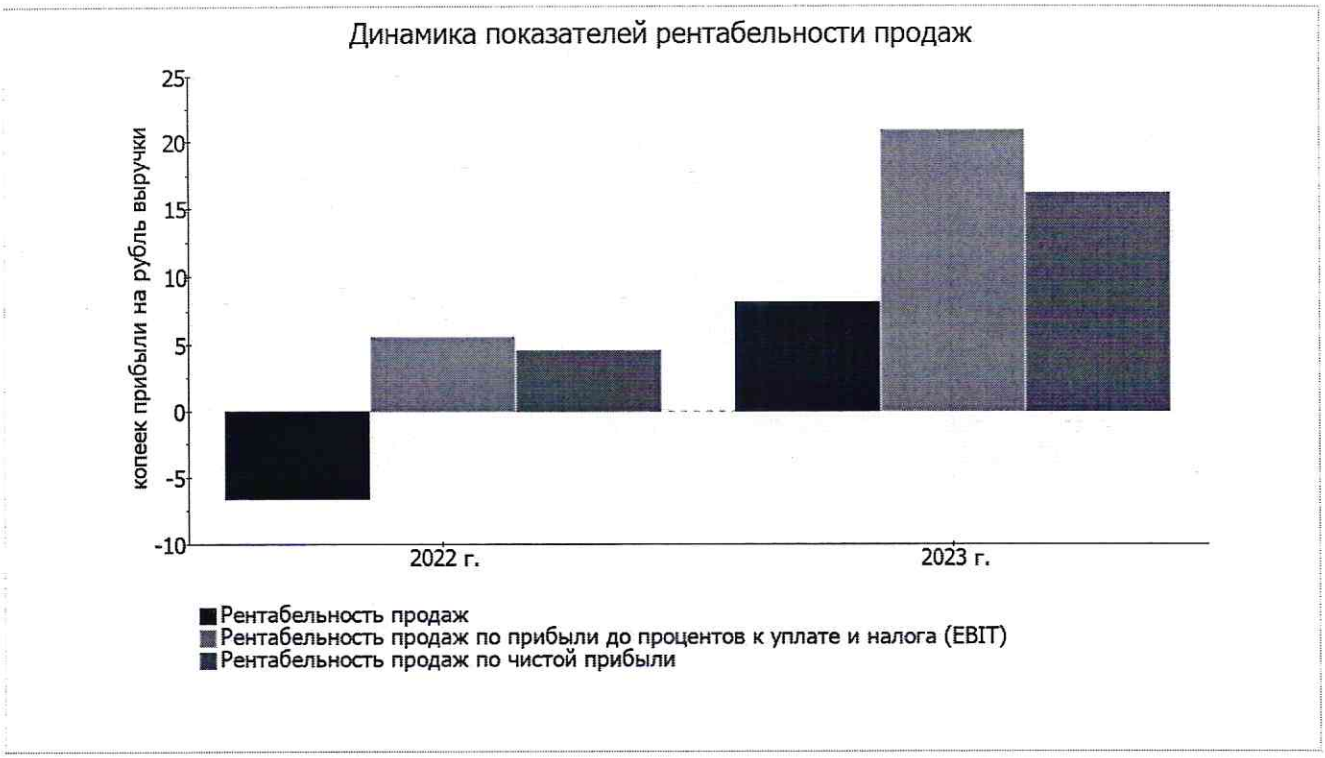
18. 2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-6,7	8,1	+14,8	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,6	20,9	+15,3	+3,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	4,5	16,1	+11,6	+3,6 раза
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-6,2	8,8	+15	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	79,7	409,5	+329,8	+5,1 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 8,1%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+14,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 20,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 20,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	22,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Справочно: Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату	19,2	Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	15,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Справочно: Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату	13,2	Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	28,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	22,5	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	2,8	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,225 руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 15,5%.

18. 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	190	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	2	182
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 46 и менее дн.)	32	11,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	97	3,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	380	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	262	1,4

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 380 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

18. 2.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

за последний год производительность труда составила 914 тыс. руб./чел.

18. 3. Выводы по результатам анализа

18. 3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО за весь рассматриваемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (68%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,42;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (15,5% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (+14,8 процентных пункта от рентабельности -6,7% за такой же период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (53 732 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+86 904 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 107 418 тыс. руб. (+85 017 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+15,3 коп. к 5,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации).

18. 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)	•									
очень хорошие (AA)	•									
хорошие (A)	V	•	•	•	•	•	•	•	•	•
положительные (BBB)	•									
нормальные (BB)	•									
удовлетворительные (B)	•									
неудовлетворительные (CCC)	•									
плохие (CC)	•									
очень плохие (C)	•									
критические (D)	•									

Итоговый рейтинг финансового состояния АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО:

AA

(очень хорошее)

10

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО составили +1,74 и +1,18 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как отличное; финансовые результаты в течение анализируемого периода как хорошие. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила АА – очень хорошее состояние.

Рейтинг "АА" говорит об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, которым легче получать кредиты.

Следует отметить, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за весь рассматриваемый период. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

18.4. Приложения

18.4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2022)	на конец периода (31.12.2023)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,79	2,1	+0,31	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,31	0,42	+0,11	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	1,09	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2023 года по 31.12.2023 г.

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2023 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,09) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО в ближайшие три месяца.

18.4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автономии	0,25	+1	+2	+2	+1,75	+0,438

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 х 0,25 + гр.4 х 0,6 + гр.5 х 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 х гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-1	+1	+2	+0,65	+0,098
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,736
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	+2	+2	+2	+2	+0,6
рентабельность активов	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
рентабельность продаж	0,2	-2	+1	+2	+0,4	+0,08
динамика выручки	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
оборачиваемость оборотных средств	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,18

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АФ Кубаньпассажиравтосервис ОАО: (+1,736 х 0,6) + (+1,18 х 0,4) = +1,51 (AA - очень хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	отличное
1,6	1,2	AA	очень хорошее
1,2	0,8	A	хорошее
0,8	0,4	BBB	положительное
0,4	0	BB	нормальное
0	-0,4	B	удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	плохое
-1,2	-1,6	C	очень плохое
-1,6	-2	D	критическое

19 Информация по географическим рынкам сбыта

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации информация по географическому сегменту выделяется по месту ведения деятельности организации.

19.1 Выручка по географическим рынкам сбыта

Сегмент рынка	Период	Выручка от услуг по организации пассажирских перевозок на автотранспорте, тыс.р						Усл СГК тыс.р	Усл. По пред рейс. осм тыс.р	Проч услуги	Сдача имущ. во времен пользован. тыс.р	ВСЕГО от услуг тыс.р
		Всего от услуг по орг. перев тыс.р	В том числе									
			Льгот. Перев.	Перевоз пассаж	Перевоз багажа	Сопут продаже билетов	Слпут перевоз					
Абинский р-н	**2023**	**3108**	**3**	**2699**	**135**	**165**	**106**	**0**	**0**	**0**	**1200**	**4307**
	2022	2425	2	2162	96	88	77	0	0	0	1154	3579
г. Анапа	**2023**	**46983**	**64**	**38739**	**4027**	**864**	**3289**	**3466**	**0**	**1284**	**2536**	**54269**
	2023	31886	65	26346	2536	697	2243	3595	0	1146	2301	38928
Апшеронский р-н	**2023**	**3195**	**9**	**2904**	**107**	**58**	**117**	**0**	**0**	**143**	**403**	**3741**
	2022	2617	6	2406	86	54	66	0	0	143	413	3174
г. Армавир	**2023**	**22138**	**57**	**17970**	**1881**	**619**	**1612**	**0**	**0**	**111**	**3033**	**25282**
	2022	17787	42	14542	1427	611	1164	0	0	88	2461	20335
Белоглинский	**2023**	**2154**	**11**	**1751**	**208**	**126**	**58**	**51**	**0**	**0**	**0**	**2205**
	2022	1756	11	1369	213	122	41	55	0	0	0	1811
Белореченский р-н	**2023**	**7635**	**13**	**6781**	**399**	**93**	**350**	**0**	**0**	**290**	**1072**	**8997**
	2022	6135	10	5488	320	86	231	0	0	287	934	7356
Брюховецкий р-н	**2023**	**2293**	**3**	**1959**	**101**	**140**	**90**	**0**	**0**	**0**	**26**	**2319**
	2022	1916	3	1637	89	132	56	0	0	0	30	1947
Выселковский р-н	**2023**	**2220**	**7**	**1817**	**101**	**213**	**82**	**0**	**0**	**0**	**138**	**2358**
	2022	1951	6	1588	89	191	77	0	0	0	130	2081
г. Гелнджик	**2023**	**32694**	**191**	**26128**	**3164**	**528**	**2682**	**967**	**0**	**622**	**1925**	**36207**
	2022	23227	117	18446	2105	421	2138	651	0	567	1993	26438
г. Горячий Ключ	**2023**	**3593**	**1**	**3305**	**60**	**94**	**133**	**8**	**0**	**0**	**12**	**3613**
	2022	2787	1	2597	42	75	74	5	0	0	0	2793
Гулькевичский р-н	**2023**	**180**	**0**	**163**	**13**	**0**	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**180**
	2022	402	0	354	39	4	5	0	0	0	0	402
Ейский район	**2023**	**14835**	**204**	**12312**	**749**	**130**	**1441**	**600**	**0**	**0**	**1151**	**16586**
	2022	10531	162	8168	713	217	1271	509	0	0	1282	12321
Каневской район	**2023**	**3036**	**1**	**2613**	**178**	**135**	**110**	**0**	**0**	**0**	**395**	**3431**
	2022	2603	1	2261	161	114	67	0	0	0	382	2986
Кореновский р	**2023**	**3597**	**29**	**2997**	**192**	**203**	**176**	**748**	**0**	**0**	**392**	**4737**
	2022	2918	25	2497	126	165	105	624	0	0	341	3882
Красноармейский	**2023**	**1955**	**1**	**1724**	**84**	**87**	**59**	**0**	**0**	**79**	**0**	**2034**
	2022	2047	1	1823	80	101	41	0	0	0	0	2047
г. Краснодар	**2023**	**260080**	**1087**	**219057**	**18926**	**3911**	**17098**	**12517**	**2208**	**37217**	**7493**	**319514**
	2022	187540	751	160001	12793	3153	10841	10232	1571	17192	6579	223115

Кавказский район	**2023**	**8896**	**74**	**7395**	**632**	**221**	**574**	**62**	**0**	**1303**	**3888**	**14149**
	2022	7508	75	6333	519	192	388	24	0	1171	3143	11846
Крыловской район	**2023**	**1307**	**1**	**1116**	**115**	**4**	**71**	**0**	**0**	**79**	**0**	**1386**
	2022	1013	0	883	83	0	47	0	0	0	0	1013
Крымский район	**2023**	**6740**	**14**	**6029**	**348**	**93**	**256**	**0**	**0**	**155**	**1119**	**8013**
	2022	5625	13	5078	258	100	177	0	0	145	1070	6840
Курганинский	**2023**	**3733**	**23**	**3302**	**256**	**39**	**113**	**0**	**0**	**0**	**31**	**3764**
	2022	2995	18	2664	210	31	72	0	0	0	31	3026
Кущевский район	**2023**	**3112**	**4**	**2648**	**232**	**35**	**194**	**756**	**0**	**148**	**595**	**4611**
	2022	2552	5	2195	177	28	147	644	0	0	613	3809
Лабинский район	**2023**	**718**	**115**	**8248**	**746**	**43**	**566**	**779**	**0**	**280**	**1073**	**11850**
	2022	8240	100	7062	624	40	413	794	0	252	1064	10349
Ленинградский	**2023**	**5041**	**29**	**3893**	**237**	**668**	**214**	**0**	**0**	**0**	**638**	**5678**
	2022	4260	26	3380	197	517	139	0	0	0	627	4886
Мостовской район	**2023**	**326**	**0**	**277**	**25**	**14**	**9**	**0**	**0**	**0**	**11**	**337**
	2022	215	0	191	17	1	5	0	0	0	10	225
Новопокровский	**2023**	**1810**	**1**	**1475**	**169**	**101**	**64**	**61**	**0**	**0**	**244**	**2115**
	2022	2393	1	1174	164	88	968	62	0	0	230	2685
г. Новороссийск	**2023**	**40353**	**186**	**33541**	**2635**	**563**	**3428**	**0**	**0**	**648**	**1659**	**42660**
	2022	30093	145	26075	1974	374	1525	0	0	557	1550	32200
Отрадненский	**2023**	**3173**	**0**	**2815**	**234**	**12**	**112**	**760**	**0**	**0**	**312**	**4245**
	2022	2578	2	2307	176	11	81	780	0	0	348	3706
Павловский район	**2023**	**4438**	**0**	**3518**	**377**	**261**	**282**	**249**	**0**	**834**	**2681**	**8203**
	2022	3593	0	2872	290	227	203	237	0	28	2528	6386
Пр.Ахтарский	**2023**	2602	20	2273	198	32	78	93	0	306	533	3533
	2022	2097	2	1840	183	30	42	80	0	299	527	3003
Северский район	**2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**365**	**365**
	2022	645	13	615	0	1	16	57	0	265	370	1338
Славянский район	**2023**	**11151**	**7**	**9604**	**571**	**485**	**484**	**2195**	**0**	**0**	**1640**	**14986**
	2022	8885	21	7792	479	292	301	1662	0	0	1538	12085
Ст.Минский р-н	**2023**	**1043**	**1**	**866**	**82**	**40**	**54**	**0**	**0**	**90**	**362**	**1495**
	2022	831	0	711	65	29	26	0	0	90	362	1283
Тбилисский район	**2023**	**2813**	**42**	**2183**	**224**	**80**	**284**	**0**	**0**	**0**	**3516**	**6330**
	2022	2275	40	1926	169	66	73	0	0	0	3136	5410
Темрюкский р-н	**2023**	**10122**	**42**	**8966**	**651**	**190**	**273**	**1336**	**0**	**0**	**384**	**11843**
	2022	8218	40	7276	439	133	330	1204	0	140	285	9848
Тимашевский	**2023**	**3094**	**4**	**2804**	**133**	**31**	**122**	**0**	**0**	**143**	**505**	**3743**
	2022	2782	4	2548	125	22	83	0	0	0	483	3265
Тихорецкий район	**2023**	**8631**	**20**	**6931**	**699**	**588**	**394**	**1447**	**0**	**224**	**645**	**10948**
	2022	6762	20	5462	562	508	210	1283	0	80	651	8776
Туапсинский р-н	**2023**	**5044**	**7**	**4057**	**376**	**249**	**357**	**0**	**0**	**73**	**851**	**5967**
	2022	3993	5	3200	299	225	264	0	0	0	930	4923
Усть-Лабинский	**2023**	**4999**	**105**	**4270**	**284**	**119**	**220**	**0**	**0**	**0**	**3113**	**8112**
	2022	4212	82	3649	234	86	161	0	0	0	2987	7198

Сегмент рынка	Период	Выручка от услуг по организации пассажирских перевозок на автотранспорте, тыс.р						Усл СГК тыс.р	Усл. По пред рейс. осмот тыс.р	Проч услуги	Сдача имущ. во времен пользование тыс.р	ВСЕГО от услуг тыс.р
		Всего от услуг по орг. перев тыс.р	В том числе									
			Льгот. Перев.	Перевоз пассаж	Перевоз багажа	Сопут продаже билетов	Слпут перевоз					
Щербиновский	**2023**	**1225**	**4**	**996**	**120**	**64**	**41**	**36**	**0**	**0**	**0**	**1261**
	2022	1028	3	847	100	53	25	24	0	0	0	1052
ИТОГО:	**2023**	**549065**	**2377**	**460127**	**39666**	**11298**	**35596**	**26130**	**2208**	**44029**	**43943**	**665374**
	2022	**411321**	**1818**	**347764**	**28259**	**9288**	**24192**	**22520**	**1571**	**22451**	**40481**	**498345**

19.2 Расходы по географическим рынкам сбыта

Сегмент рынка	Период	Расходы основного производст	Общепроизводственные расходы	Всего (себестоимость) тыс.р
Абинский район	**2023**	**8399**	**535**	**8934**
	2022	8965	1310	10275
г. Анапа	**2023**	**24599**	**1979**	**26578**
	2022	19397	3006	22402
Апшеронский район	**2023**	**5867**	**676**	**6544**
	2022	5039	517	5556
г. Армавир	**2023**	**18196**	**1872**	**20068**
	2022	13452	1879	15331
Белоглинский район	**2023**	**1641**	**211**	**1851**
	2022	1487	246	1733
Белореченский р-н	**2023**	**8774**	**552**	**9326**
	2022	6868	844	7612
Брюховецкий район	**2023**	**4288**	**191**	**4480**
	2022	3506	420	3926
Выселковский район	**2023**	**2496**	**96**	**2592**
	2022	1814	238	2052
г. Гелнджик	**2023**	**31888**	**3235**	**35123**
	2022	25512	3161	28673
г. Горячий Ключ	**2023**	**4398**	**221**	**4619**
	2022	6487	546	7033
Гулькевичский р-н	**2023**	**230**	**0**	**230**
	2022	397	32	430
Ейский район	**2023**	**15438**	**2312**	**17750**
	2022	10761	3596	14357
Каневской район	**2023**	**4851**	**312**	**5163**
	2022	4116	738	4854
Кореновский район	**2023**	**5420**	**233**	**5654**
	2022	**3701**	**538**	**4239**

Красноармейский	**2023**	**1203**	**2**	**1205**
	2022	1188	131	1320
г. Краснодар	**2023**	**169342**	**48887**	**218229**
	2022	164109	22539	186647
Кавказский район	**2023**	**21505**	**1831**	**23336**
	2022	15716	1946	17662
Крыловской район	**2023**	**1289**	**75**	**1364**
	2022	981	128	1109
Крымский район	**2023**	**8280**	**810**	**9091**
	2022	7741	3115	10856
Курганинский район	**2023**	**3178**	**143**	**3321**
	2022	2570	348	2917
Кущевский район	**2023**	**6520**	**412**	**6932**
	2022	5721	781	6502
Лабинский район	**2023**	**13202**	**1521**	**14723**
	2022	10977	1533	12510
Ленинградский р-н	**2023**	**7570**	**213**	**7783**
	2022	5690	758	6448
Мостовской район	**2023**	**523**	**55**	**578**
	2022	488	25	513
Новопокровский р-н	**2023**	**1362**	**113**	**1475**
	2022	1221	152	1373
г. Новороссийск	**2023**	**24877**	**1477**	**26354**
	2022	16693	1942	18635
Отрадненский район	**2023**	**3590**	**893**	**4484**
	2022	3722	434	4156
Павловский район	**2023**	**6601**	**854**	**7454**
	2022	5417	846	6263
Пр.Ахтарский район	**2023**	**3860**	**396**	**4256**
	2022	4000	387	4587
Северский район	**2023**	**140**	**354**	**494**
	2022	2067	58	2125
Славянский район	**2023**	**10890**	**1278**	**12168**
	2022	9146	1155	10301
Ст.Минский район	**2023**	**3331**	**354**	**3686**
	2022	3097	458	3556
Тбилисский район	**2023**	**4888**	**1156**	**6044**
	2022	5278	5747	9553
Темрюкский район	**2023**	**10325**	**617**	**10943**
	2022	7498	946	8444
Тимашевский район	**2023**	**7580**	**398**	**7978**
	2022	6636	857	7493
Тихорецкий район	**2023**	**9825**	**560**	**10384**
	2022	8228	1244	9472
Туапсинский район	**2023**	**10081**	**1675**	**11756**
	2022	9602	1013	10615

Усть-Лабинский р-н	**2023**	**6421**	**1564**	**7985**
	2022	6477	833	7310
Щербиновский р-н	**2023**	**2415**	**137**	**2552**
	2022	1910	231	2141
ИТОГО:	**2023**	**47528**	**78201**	**553484**
	2022	**417576**	**59803**	**477381**

19.3 Финансовый результат по географическим рынкам сбыта

Сегмент рынка	Период	Выручка тыс.р	Расходы тыс.р	Финансовый результат тыс.р
Абинский район	**2023**	**4307**	**8934**	**-4627**
	2022	3579	10275	-6696
г. Анапа	**2023**	**54269**	**26578**	**27691**
	2022	38928	22403	16525
Апшеронский район	**2023**	**3741**	**6544**	**-2802**
	2022	3174	5556	-2382
г. Армавир	**2023**	**25282**	**20068**	**5214**
	2022	20335	15331	5004
Белоглинский район	**2023**	**2205**	**1851**	**353**
	2022	1811	1733	78
Белореченский р-н	**2023**	**8997**	**9326**	**-329**
	2022	7356	7612	-257
Брюховецкий район	**2023**	**2319**	**4480**	**-2161**
	2022	1947	3926	-1980
Выселковский район	**2023**	**2358**	**2592**	**-234**
	2022	2081	2052	28
г. Гелнджик	**2023**	**36207**	**35123**	**1084**
	2022	26438	28673	-2235
г. Горячий Ключ	**2023**	**3613**	**4619**	**-1006**
	2022	2793	7033	-4240
Гулькевичский р-н	**2023**	**180**	**230**	**-50**
	2022	402	430	-28
Ейский район	**2023**	**16586**	**17750**	**-1163**
	2022	12321	14357	-2036
Каневской район	**2023**	**3431**	**5163**	**-1731**
	2022	2986	4854	-1869
Кореновский район	**2023**	**4737**	**5654**	**-917**
	2022	3882	4239	-357
Красноармейский	**2023**	**2034**	**1205**	**828**
	2022	2047	1319	727
г. Краснодар	**2023**	**319514**	**218229**	**101285**
	2022	223115	186647	36467
Кавказский район	**2023**	**14149**	**23336**	**-9187**
	2022	11846	17662	-5816

Крыловской район	**2023**	**1386**	**1364**	**22**
	2022	**1013**	**1109**	**-96**
Крымский район	**2023**	**8013**	**9091**	**-1078**
	2022	6840	10856	-4016
Курганинский район	**2023**	**3764**	**3321**	**443**
	2022	3026	2917	109
Кущевский район	**2023**	**4611**	**6932**	**-2321**
	2022	3809	6502	-2693
Лабинский район	**2023**	**11850**	**14723**	**-2873**
	2022	10349	12510	-2161
Ленинградский р-н	**2023**	**5678**	**7783**	**-2105**
	2022	4886	6448	-1562
Мостовской район	**2023**	**337**	**578**	**-241**
	2022	225	513	-288
Новопокровский р-н	**2023**	**2115**	**1475**	**640**
	2022	2685	1373	1313
г. Новороссийск	**2023**	**42660**	**26354**	**16306**
	2022	32200	18635	13565
Отрадненский район	**2023**	**4245**	**4484**	**-239**
	2022	3706	4156	-450
Павловский район	**2023**	**8203**	**7454**	**748**
	2022	6386	6263	123
Пр.Ахтарский район	**2023**	**3533**	**4256**	**-723**
	2022	3003	4587	-1584
Северский район	**2023**	**365**	**494**	**-129**
	2022	1338	2125	-787
Славянский район	**2023**	**14986**	**12168**	**2818**
	2022	12085	10301	1784
Ст.Минский район	**2023**	**1495**	**3686**	**-2191**
	2022	1283	3556	-2273
Тбилисский район	**2023**	**6330**	**6044**	**286**
	2022	5410	5953	-542
Темрюкский район	**2023**	**11843**	**10943**	**900**
	2022	9846	8444	1403
Тимашевский район	**2023**	**3743**	**7978**	**-4235**
	2022	3265	7493	-4228
Тихорецкий район	**2023**	**10948**	**10384**	**564**
	2022	8776	9472	-696
Туапсинский район	**2023**	**5967**	**11756**	**-5788**
	2022	4923	10615	-5692
Усть-Лабинский р-н	**2023**	**8112**	**7985**	**127**
	2022	7198	7310	-111
Щербиновский р-н	**2023**	**1261**	**2552**	**-1291**
	2022	1052	2141	-1089
ИТОГО	**2023**	**665374**	**553484**	**111890**
	2022	**498345**	**477381**	**20964**

19.4 Сравнительный анализ финансового результата по географическим рынкам сбыта

Сегмент рынка	Выручка тыс.р			Расходы тыс.р			Финансовый результат тыс.р		
	2023	2022	Рост,%	**2023**	2022	Рост,%	**2023**	2022	Рост,%
Абинский район	**4307**	3579	120	**8934**	10275	87	**-4627**	-6696	0
г. Анапа	**54269**	38928	139	**26578**	22403	119	**27691**	16525	168
Апшеронский район	**3741**	3174	118	**6544**	5556	118	**-2802**	-2382	0
г. Армавир	**25282**	20335	124	**20068**	15331	131	**5214**	5004	104
Белоглинский район	**2205**	1811	122	**1851**	1733	107	**353**	78	452
Белореченский р-н	**8997**	7356	122	**9326**	7612	123	**-329**	-257	0
Брюховецкий район	**2319**	1947	119	**4480**	3926	114	**-2161**	-1980	0
Выселковский район	**2358**	2081	113	**2592**	2052	126	**-234**	28	0
г. Гелнджик	**36207**	26438	140	**35123**	28673	122	**1084**	-2235	100
г. Горячий Ключ	**3613**	2793	129	**4619**	7033	66	**-1006**	-4240	0
Гулькевичский р-н	**180**	402	45	**2330**	430	542	**-50**	-28	0
Ейский район	**16586**	12321	135	**17750**	14357	124	**-1163**	-2036	0
Каневской район	**3431**	2986	115	**5163**	4854	106	**-1731**	-1869	0
Кореновский район	**4737**	3882	122	**5654**	4239	133	**-917**	-357	0
Красноармейский	**2034**	2047	99	**1205**	1319	91	**828**	727	114
г. Краснодар	**319514**	223115	143	**218229**	186647	117	**101285**	36467	278
Кавказский район	**14149**	11846	119	**23336**	17662	132	**-9187**	-5816	0
Крыловской район	**1386**	1013	137	**1364**	1109	123	**22**	-96	100
Крымский район	**8013**	6840	117	**9091**	10856	84	**-1078**	-4016	0
Курганинский район	**3764**	3026	124	**3321**	2917	114	**443**	109	406
Кущевский район	**4611**	3809	121	**6932**	6502	107	**-2321**	-2693	0
Лабинский район	**11850**	10349	115	**14723**	12510	118	**-2873**	-2161	0
Ленинградский р-н	**5678**	4886	116	**7783**	6448	121	**-2105**	-1562	0
Мостовской район	**337**	225	150	**578**	513	113	**-241**	-288	0
Новопокровский р-н	**2115**	2685	79	**1475**	1373	107	**640**	1313	49
г. Новороссийск	**42660**	32200	132	**26354**	18635	141	**16306**	13565	120
Отрадненский район	**4245**	3706	115	**4484**	4156	108	**-239**	-450	0
Павловский район	**8203**	6386	128	**7454**	6263	119	**748**	123	608
Пр.Ахтарский район	**3533**	3003	118	**4256**	4587	93	**-723**	-1584	0
Северский район	**365**	1338	27	**494**	2125	23	**-129**	-787	0
Славянский район	**14986**	12085	124	**12168**	10301	118	**2818**	1784	158
Ст.Минский район	**1495**	1283	117	**3686**	3556	104	**-2191**	-2273	0
Тбилисский район	**6330**	5410	117	**6044**	5953	102	**586**	-542	100
Темрюкский район	**11843**	9846	120	**10943**	8444	130	**900**	1403	64
Тимашевский район	**3743**	3265	115	**7978**	7493	106	**-4235**	-4228	0
Тихорецкий район	**10948**	8776	125	**10384**	9472	110	**564**	-696	100
Туапсинский район	**5967**	4923	121	**11756**	10615	111	**-5788**	-5692	0
Усть-Лабинский р-н	**8112**	7198	113	**7985**	7310	109	**127**	-111	100
Щербиновский р-н	**1261**	1052	120	**2552**	2141	119	**-1291**	-1089	0
ИТОГО:	**665374**	498345	**134**	**553484**	477381	**116**	**111890**	20964	**534**

20 Энергетические ресурсы

20.1 Информация об объеме используемых энергетических ресурсов

Подразделения АВ/АС	Период	Выручка от предоставленных услуг без НДС, тыс.р	Энергетические ресурсы							
			Вода		Газ		Тепло		Электроэнергия	
			Потреблено куб.м	Эффективность 1куб.м/тыс.р	Потреблено куб.м	Эффективность 1куб.м/тыс.р	Потреблено Гкалл	Эффективность 1Гкалл/тыс.р	Потреблено кВт	Эффективность 1кВт/тыс.р
Краснодарский АВ	**2023**	**319544**	**9717**	**0,03**	**0**	**0**	**250,12**	**0,001**	**1092623**	**3,42**
	2022	223115	9446	0,04	0	0	270,8	0,001	1049204	4,7
Горячеключевс.АС	**2023**	**3613**	**113**	**0,03**	**1982**	**0,55**	**0**	**0,000**	**12508**	**3,46**
	2022	2793	108	0,04	2145	0,77	0	0,000	12951	4,64
Усть-Лабинский АВ	**2023**	**8112**	**1183**	**0,15**	**0**	**0**	**80,59**	**0,010**	**107017**	**13,19**
	2022	7198	1166	0,16	0	0	86,97	0,012	95820	13,31
Белореченский АВ	**2023**	**8997**	**841,5**	**0,09**	**6895**	**0,77**	**0**	**0,000**	**32684**	**3,63**
	2022	7356	890	0,12	8301	1,13	0	0,000	30878	4,2
Северская АС	**2023**	**365**	**275**	**0,75**	**254**	**0,7**	**0**	**0,000**	**27240**	**74,63**
	2022	1338	37	0,03	2943	2,2	0	0,000	24723	18,48
ОП г.Апшеронск	**2023**	**3741**	**624**	**0,17**	**1024**	**0,27**	**0**	**0,000**	**52178**	**13,95**
	2022	3174	594	0,19	1269	0,4	0	0,000	50825	16,01
Кореновская АС	**2023**	**4816**	**478**	**0,1**	**58**	**0,01**	**0**	**0,000**	**11447**	**2,38**
	2022	3882	412	0,11	6802	1,75	0	0,000	12142	3,13
Тимашевский АВ	**2023**	**3743**	**591**	**0,16**	**2,69**	**0**	**0**	**0,000**	**24830**	**6,66**
	2022	3265	770	0,24	10757	3,29	0	0,000	27970	8,57
Каневская АС	**2023**	**3432**	**179**	**0,05**	**9338**	**2,72**	**0**	**0,000**	**21280**	**6,2**
	2022	2986	216	0,07	12833	4,3	0	0,000	18811	6,3
Брюховецкая АС	**2023**	**2312**	**131**	**0,06**	**5022**	**2,17**	**0**	**0,000**	**7825**	**3,38**
	2022	1947	89	0,05	4909	2,52	0	0,000	7150	3,67
Славянский АВ	**2023**	**14986**	**954**	**0,06**	**0**	**0**	**72,51**	**0,005**	**86018**	**5,74**
	2022	12085	1052	0,09	0	0	62,47	0,005	83595	6,92
Полтавская АК	**2023**	**1955**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**0**	**0**
	2022	1283	0	0	0	0	0	0,000	0	0
Староминская АС	**2023**	**1495**	**39**	**0,03**	**6883**	**4,6**	**0**	**0,000**	**23872**	**15,97**
	2022	1283	41	0,03	758	0,59	0	0,000	22170	17,28
Ст.щербиновск.АС	**2023**	**1261**	**119**	**9**	**2903**	**2,3**	**0**	**0,000**	**5217**	**4,14**
	2022	1052	97	0,09	3199	3,04	0	0,000	5214	4,96
Пр.Ахтарская АС	**2023**	**3533**	**1996**	**0,06**	**3666**	**1,04**	**0**	**0,000**	**28514**	**8,07**
	2022	3003	184	0,06	3908	1,3	0	0,000	30278	10,08
Ейский АВ	**2023**	**16586**	**1488,8**	**0,09**	**0**	**0**	**197,79**	**0,012**	**168877**	**10,18**
	2022	12321	1197	0,1	0	0	182,86	0,015	155252	12,6
Новороссийский АВ	**2023**	**42600**	**1856**	**0,04**	**5223**	**0,12**	**0**	**0,000**	**83005**	**1,95**
	2022	32200	2117	0,07	6191	0,19	0	0,000	76572	2,38
Геленджикский АВ	**2023**	**36214**	**1780**	**0,05**	**11063**	**0,31**	**14,15**	**0,000**	**286933**	**7,92**
	2022	26438	1309	0,05	22821	0,86	18,74	0,001	256282	9,69
Анапский АВ	**2023**	**54269**	**1834**	**0,03**	**0**	**0**	**154,02**	**0,003**	**120431**	**2,22**
	2022	38928	1713	0,04	0	0	158,09	0,004	95342	2,45

Подразделения АВ/АС	Период	Выручка от предоставленных услуг без НДС, тыс.р	Энергетические ресурсы							
			Вода		Газ		Тепло		Электроэнергия	
			Потреблено куб.м	Эффективность 1куб.м/тыс.р	Потреблено куб.м	Эффективность 1куб.м/тыс.р	Потреблено Гкалл	Эффективность 1Гкалл/тыс.р	Потреблено кВт	Эффективность 1кВт/тыс.р
Темрюкская АС	**2023**	**11980**	**985,2**	**0,08**	**499**	**0,04**	**0**	**0,000**	**35565,8**	**2,97**
	2022	9846	888	0,09	5432	0,55	0	0,000	33154	3,37
Абинский АВ	**2023**	**4307**	**411**	**0,1**	**7386**	**1,71**	**0**	**0,000**	**30850**	**7,16**
	2022	3579	382	0,11	786	0,22	0	0,000	24986	6,98
Крымская АС	**2023**	**8014**	**749**	**0,09**	**687**	**0,09**	**11,05**	**0,001**	**52160**	**6,51**
	2022	6840	971	0,14	7318	1,07	14,13	0,002	53610	7,84
Джубгская АС	**2023**	**5968**	**2908**	**0,49**	**32899**	**5,51**	**0**	**0,000**	**112626**	**18,87**
	2022	4923	2030	0,41	18748	3,81	0	0,000	101576	20,63
Армавирский АВ	**2023**	**25282**	**2069**	**0,08**	**11657**	**0,46**	**0**	**0,000**	**111890**	**4,43**
	2022	20335	2058	0,1	11328	0,56	0	0,000	121787	5,99
Отрадненская АС	**2023**	**4245**	**363**	**0,09**	**5249**	**1,24**	**0**	**0,000**	**57305**	**13,5**
	2022	3706	215	0,06	6231	1,68	0	0,000	55126	14,87
Кропоткинский АВ	**2023**	**14148**	**1606**	**0,11**	**6563**	**0,46**	**81,86**	**0,006**	**156645**	**11,07**
	2022	11846	1041	0,09	5365	0,45	99,05	0,008	141634	11,96
Гулькевичская АС	**2023**	**180**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**0**	**0**
	2022	402	0	0	0	0	0	0,000	0	0
Лабинский АВ	**2023**	**11850**	**506**	**0,04**	**11671**	**0,98**	**0**	**0,000**	**155100**	**13,09**
	2022	10349	550	0,05	13193	1,27	0	0,000	140247	13,55
Псебай АК	**2023**	**337**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**5384**	**15,98**
	2022	225	0	0	0	0	0	0,000	6375	28,33
Курганинская АС	**2023**	**3764**	**0**	**0**	**2752**	**0,73**	**0**	**0,000**	**9619**	**2,56**
	2022	3026	0	0	2829	0,93	0	0,000	12356	4,08
Тбилисская АС	**2023**	**6152**	**1357**	**0,22**	**5234**	**0,85**	**0**	**0,000**	**110245**	**17,92**
	2022	5410	1351	0,25	5479	1,01	0	0,000	102495	18,95
Тихорецкий АВ	**2023**	**10945**	**921**	**0,08**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**27382**	**2,5**
	2022	8776	700	0,08	0	0	32,24	0,004	25886	2,95
Павловская АС	**2023**	**8202**	**834**	**0,1**	**21949**	**2,68**	**0**	**0,000**	**66473**	**8,1**
	2022	6386	599	0,09	15934	2,5	0	0,000	63641	9,97
Новопокровская АС	**2023**	**2115**	**885**	**0,04**	**3769**	**1,78**	**0**	**0,000**	**6555**	**3,1**
	2022	2685	100	0,04	3846	1,43	0	0,000	6094	2,27
Белоглинская АК	**2023**	**2205**	**35**	**0,02**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**17604**	**7,98**
	2022	1811	24	0,01	0	0	0	0,000	17764	9,81
Кущевская АС	**2023**	**4611**	**733**	**0,16**	**7029**	**1,52**	**0**	**0,000**	**20956**	**4,54**
	2022	3809	505	0,13	7437	1,95	0	0,000	15201	3,99
Крыловская АК	**2023**	**1386**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,000**	**0**	**0**
	2022	1013	0	0	0	0	0	0,000	7011	6,92
Выселковская АК	**2023**	**2371**	**39**	**0,02**	**2657**	**1,12**	**0**	**0,000**	**5108**	**2,15**
	2022	2081	37	0,02	3179	1,53	0	0,000	4942	2,37
Ленинградская АС	**2023**	**5678**	**129**	**0,02**	**4835**	**0,85**	**0**	**0,000**	**14970**	**2,64**
	2022	4886	160	0,03	568	0,12	0	0,000	15179	3,11
ВСЕГО по АО	**2023**	**665374**	**36129,5**	**0,05**	**189311**	**0,28**	**862,11**	**0,001**	**3188936**	**4,79**
	2022	**498345**	**33048,8**	**0,07**	**194509**	**0,39**	**925,34**	**0,002**	**3004242**	**6,03**

20.2 Информация о эффективности использования энергетических ресурсов

Подразделения АВ/АС (группа)		Выручка от предоставленных услуг без НДС, тыс.р	Энергетические ресурсы							
			Вода		Газ		Тепло		Электроэнергия	
			Потреблено руб	Эффективность руб/тыс.р	Потреблено руб	Эффективность руб/тыс.р	Потреблено руб	Эффективность руб/тыс.р	Потреблено руб	Эффективность руб/тыс.р
Краснодарский АВ	**2023**	**319544**	**422697**	**1,32**	**0**	**0**	**577239**	**1,81**	**8557307**	**26,78**
	2022	223115	385614	1,73	0	0	583353	2,61	7964870	35,7
Горячеключевс.АС	**2023**	**3613**	**5548**	**1,54**	**17379**	**4,81**	**0**	**0**	**116180**	**32,16**
	2022	2793	4783	1,71	17023	6,09	0	0	112081	40,13
Усть-Лабинский АВ	**2023**	**8112**	**46975**	**5,79**	**0**	**0**	**276029**	**34,03**	**835099**	**102,95**
	2022	7198	42446	5,9	0	0	270141	37,53	736530	102,32
Белореченский АВ	**2023**	**8997**	**49329**	**5,48**	**54491**	**6,06**	**0**	**0**	**328040**	**36,46**
	2022	7356	45943	6,25	59090	8,03	0	0	286208	38,91
Северская АС	**2023**	**365**	**10270**	**28,14**	**20180**	**55,29**	**0**	**0**	**272868**	**747,58**
	2022	1338	1263	0,94	20538	15,35	0	0	229279	171,36
ОП г.Апшеронск	**2023**	**3741**	**19680**	**5,26**	**6677**	**1,78**	**0**	**0**	**523114**	**139,83**
	2022	3174	17041	5,37	7411	2,34	0	0	428532	135,01
Кореновская АС	**2023**	**4816**	**11710**	**2,43**	**46007**	**9,55**	**0**	**0**	**114805**	**23,84**
	2022	3882	9354	2,41	47917	12,34	0	0	112206	28,9
Тимашевский АВ	**2023**	**3743**	**30541**	**8,16**	**89400**	**23,88**	**0**	**0**	**212556**	**56,79**
	2022	3265	28630	8,77	87947	26,94	0	0	220523	67,54
Каневская АС	**2023**	**3432**	**3965**	**1,16**	**73981**	**21,56**	**0**	**0**	**205811**	**59,97**
	2022	2986	4332	1,45	93760	31,4	0	0	167147	55,98
Брюховецкая АС	**2023**	**2312**	**3279**	**1,42**	**40106**	**17,35**	**0**	**0**	**78718**	**34,05**
	2022	1947	2228	1,14	33834	17,38	0	0	66208	34,01
Славянский АВ	**2023**	**14986**	**33304**	**2,22**	**0**	**0**	**231076**	**15,42**	**806595**	**53,82**
	2022	12085	33755	2,79	0	0	180525	14,94	759351	62,83
Полтавская АК	**2023**	**1955**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	2047	0	0	0	0	0	0	0	0
Староминская АС	**2023**	**1495**	**2437**	**1,63**	**56254**	**37,63**	**0**	**0**	**235792**	**157,72**
	2022	1283	2379	1,85	53957	42,06	0	0	204604	159,47
Ст.щербиновск.АС	**2023**	**1261**	**9971**	**7,91**	**23382**	**18,54**	**0**	**0**	**52206**	**41,4**
	2022	1052	7295	6,93	22817	21,69	0	0	48052	45,68
Пр.Ахтарская АС	**2023**	**3533**	**10323**	**2,92**	**27861**	**7,89**	**0**	**0**	**285958**	**80,94**
	2022	3003	9480	3,16	27215	9,06	0	0	279961	93,23
Ейский АВ	**2023**	**16586**	**102533**	**6,18**	**0**	**0**	**580743**	**35,01**	**1314670**	**79,26**
	2022	12321	70356	5,71	0	0	466917	37,9	1191358	96,69
Новороссийский АВ	**2023**	**42660**	**142596**	**3,34**	**35329**	**0,83**	**0**	**0**	**660760**	**15,49**
	2022	32200	143094	4,44	36358	1,13	0	0	598926	18,6
Геленджикский АВ	**2023**	**36214**	**117980**	**3,26**	**85514**	**2,36**	**41390**	**1,14**	**24364120**	**67,28**
	2022	26438	75733	2,86	174110	6,59	49447	1,87	2130194	80,57
Анапский АВ	**2023**	**54269**	**76845**	**1,42**	**0**	**0**	**384758**	**7,09**	**1120112**	**20,64**
	2022	38928	65341	1,68	0	0	320774	8,24	861620	22,13
Темрюкская АС	**2023**	**11980**	**40817**	**3,41**	**40041**	**3,34**	**0**	**0**	**366714**	**30,61**
	2022	9846	35430	3,6	38949	3,96	0	0	326910	33,2

Абинский АВ	**2023**	**4307**	**18516**	**4,3**	**58876**	**13,67**	**0**	**0**	**309525**	**71,87**
	2022	3579	15637	4,37	55938	15,63	0	0	231171	64,59
Крымская АС	**2023**	**8014**	**48185**	**6,01**	**55698**	**6,95**	**32702**	**4,08**	**522757**	**65,23**
	2022	6840	49315	7,21	52483	7,67	37807	5,53	494391	72,28
Джубгская АС	**2023**	**5968**	**115918**	**19,42**	**109918**	**18,42**	**0**	**0**	**880691**	**147,57**
	2022	4923	74822	15,2	110133	22,37	0	0	780396	158,52
Армавирский АВ	**2023**	**252882**	**88752**	**3,51**	**93737**	**3,71**	**0**	**0**	**1380640**	**54,61**
	2022	20335	79281	3,9	79851	3,93	0	0	1385268	68,12
Отрадненская АС	**2023**	**4245**	**24419**	**5,75**	**41642**	**9,81**	**0**	**0**	**573809**	**135,17**
	2022	3706	13037	3,52	44141	11,91	0	0	509234	137,41
Кропоткинский АВ	**2023**	**14148**	**104017**	**7,36**	**53078**	**3,75**	**215087**	**15,2**	**1226302**	**86,68**
	2022	11846	77091	6,51	38369	3,24	236414	19,96	1090057	92,02
Гулькевичская АС	**2023**	**180**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	402	0	0	0	0	0	0	0	0
Лабинский АВ	**2023**	**11850**	**25360**	**2,14**	**102200**	**8,62**	**0**	**0**	**1217234**	**102,72**
	2022	10349	24315	2,35	94086	9,09	0	0	1075461	103,92
Псебай АК	**2023**	**337**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**53772**	**159,56**
	2022	225	0	0	0	0	0	0	57614	256,06
Курганинская АС	**2023**	**3764**	**0**	**0**	**21883**	**5,81**	**0**	**0**	**96550**	**25,65**
	2022	3026	0	0	20008	6,61	0	0	89299	29,51
Тбилисская АС	**2023**	**6152**	**42257**	**6,87**	**42795**	**6,96**	**0**	**0**	**961760**	**156,33**
	2022	5410	38501	7,12	39083	7,22	0	0	920272	170,11
Тихорецкий АВ	**2023**	**10945**	**44834**	**4,1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**233522**	**21,34**
	2022	8776	30241	3,45	0	0	78630	8,96	203247	23,16
Павловская АС	**2023**	**8202**	**32483**	**3,96**	**103328**	**12,6**	**0**	**0**	**619480**	**75,53**
	2022	6386	23764	3,72	99946	15,65	0	0	550411	86,19
Новопокровская АК	**2023**	**2115**	**2242**	**1,06**	**29874**	**14,13**	**0**	**0**	**65499**	**30,97**
	2022	2685	2632	0,98	27315	10,17	0	0	56266	20,96
Белоглинская АК	**2023**	**2205**	**1322**	**0,6**	**0**	**0**	**0**	**0**	**175693**	**79,68**
	2022	1811	848	0,47	0	0	0	0	162393	89,67
Кущевская АС	**2023**	**4611**	**82866**	**17,97**	**55735**	**12,09**	**0**	**0**	**209361**	**45,4**
	2022	3809	50915	13,37	52807	13,86	0	0	139839	36,71
Крыловская АК	**2023**	**1386**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2022	1013	0	0	0	0	0	0	63960	63,14
Выселковская АК	**2023**	**2371**	**1071**	**0,45**	**21021**	**8,87**	**0**	**0**	**51165**	**21,58**
	2022	2081	884	0,42	22360	10,74	0	0	45631	21,93
Ленинградская АС	**2023**	**5678**	**3824**	**0,67**	**38412**	**6,77**	**0**	**0**	**130169**	**22,93**
	2022	4886	4257	0,87	40036	8,19	0	0	140036	28,66
ВСЕГО:по АО	**2023**	**665374**	**1776865**	**2,67**	**14448001**	**2,17**	**2339024**	**3,52**	**27231656**	**40,93**
	2022	**498345**	**1470035**	**2,95**	**149782**	**3**	**2224007**	**4,46**	**24719507**	**49,6**

20.3 Сравнительный анализ эффективности энергетических ресурсов

Подразделения АВ/АС	Энергетическин ресурсы											
	Вода			Газ			Тепло			Электроэнергия		
	1 р.затрат/1000 р.выручки			1 р.затрат/1000 р.выручки			1 р.затрат/1000 р.выручки			1 р.затрат/1000 р.выручки		
	2023	2022	Рост,%	**2023**	2022	Рост,%	**2023**	2022	Рост,%	**2023**	2022	Рост,%
Краснодарский АВ	**1,32**	1,73	76	**0**	0	0	**1,81**	2,61	69	**26,78**	35,7	75
Горячеключевс.АС	**1,54**	1,71	90	**4,81**	6,09	79	**0**	0	0	**32,16**	40,13	80
Усть-Лабинский АВ	**5,79**	5,9	98	**0**	0	0	**34,03**	37,53	91	**102,95**	102,32	101
Белореченский АВ	**5,48**	6,25	88	**6,06**	8,03	75	**0**	0	0	**36,46**	38,91	94
Северская АС	**28,14**	0,94	2993	**55,29**	15,35	360	**0**	0	0	**747,58**	171,36	436
ОП г.Апшеронск	**5,26**	5,37	98	**1,78**	2,34	76	**0**	0	0	**139,83**	135,01	104
Кореновская АС	**2,43**	2,41	101	**9,55**	12,34	77	**0**	0	0	**23,84**	28,9	82
Тимашевский АВ	**8,16**	8,77	93	**23,88**	26,94	89	**0**	0	0	**56,79**	67,54	84
Каневская АС	**1,16**	1,45	102	**21,56**	31,4	69	**0**	0	0	**59,97**	55,98	106
Брюховецкая АС	**1,42**	1,14	125	**17,35**	17,38	99	**0**	0	0	**34,05**	34,01	100
Славянский АВ	**2,22**	2,79	80	**0**	0	0	**15,42**	14,94	103	**53,82**	62,83	86
Полтавская АС	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0
Староминская АС	**1,63**	1,85	88	**37,63**	42,06	89	**0**	0	0	**157,72**	159,47	99
Ст.щербиновск.АС	**7,91**	6,93	114	**18,54**	21,69	85	**0**	0	0	**41,4**	45,68	91
Пр.Ахтарская АС	**2,92**	3,16	92	**7,89**	9,06	87	**0**	0	0	**80,94**	93,23	87
Ейский АВ	**6,18**	5,71	108	**0**	0	0	**35,01**	37,9	92	**79,26**	96,69	83
Новороссийский АВ	**3,34**	4,44	75	**0,83**	1,13	73	**0**	0	0	**15,49**	18,6	83
Геленджикский АВ	**3,26**	2,86	114	**2,36**	6,59	36	**1,14**	1,87	61	**67,28**	80,57	84
Анапский АВ	**1,42**	1,68	85	**0**	0	0	**7,09**	8,24	86	**20,64**	22,13	93
Темрюкская АС	**3,41**	3,6	95	**3,34**	3,96	84	**0**	0	0	**30,61**	33,2	92
Абинский АВ	**4,3**	4,37	98	**13,67**	15,63	87	**0**	0	0	**71,87**	64,59	111
Крымская АС	**6,01**	7,21	83	**6,95**	7,67	91	**4,08**	5,53	116	**65,23**	72,28	92
Джубгская АС	**19,42**	15,2	127	**18,42**	22,37	82	**0**	0	0	**147,57**	158,52	93
Армавирский АВ	**3,51**	3,9	90	**3,71**	3,93	94	**0**	0	0	**54,61**	68,12	80
Отрадненская АС	**5,75**	3,52	163	**9,81**	11,91	82	**0**	0	0	**135,17**	137,41	98
Кропоткинский АВ	**7,35**	6,51	113	**3,75**	3,24	116	**15,2**	19,96	76	**86,68**	92,02	94
Гулькевичская АС	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0
Лабинский АВ	**2,14**	2,35	91	**8,62**	9,09	95	**0**	0	0	**102,72**	103,92	99
Псебай АК	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**159,56**	256,06	62
Курганинская АС	**0**	0	0	**5,81**	6,61	88	**0**	0	0	**25,65**	29,51	87
Тбилисская АС	**6,67**	7,12	94	**6,96**	7,22	96	**0**	0	0	**156,33**	170,11	92
Тихорецкий АВ	**4,1**	3,45	119	**0**	0	0	**0**	0	0	**21,34**	23,16	92
Павловская АС	**3,96**	3,72	106	**12,6**	15,65	81	**0**	0	0	**75,53**	86,19	88
Новопокровская АС	**1,06**	0,98	108	**14,13**	10,17	139	**0**	0	0	**30,97**	20,96	148
Белоглинская АК	**0,6**	0,47	128	**0**	0	0	**0**	0	0	**79,68**	89,67	89
Кущевская АС	**17,97**	13,37	134	**12,09**	13,86	87	**0**	0	0	**45,4**	36,71	124
Крыловская АК	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0
Выселковская АК	**0,45**	0,42	107	**8,87**	10,74	83	**0**	0	0	**21,58**	21,93	98
Ленинградская АС	**0,67**	0,87	77	**6,77**	8,19	83	**0**	0	0	**22,93**	28,66	80
ВСЕГО: по АО	**2,67**	2,95	**91**	**2,17**	3	**72**	**3,52**	4,46	**79**	**40,93**	49,6	**83**

21 Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:

- финансовые риски;
- другие виды рисков.

21.1 Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представлена с подразделением на следующие группы рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

21.1.1 Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.)

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	Последствия влияния
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	Обратная зависимость	При увеличении фактора — отрицательный эффект для организации, при уменьшении фактора — положительный эффект для организации
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	Прямая зависимость	При увеличении фактора — положительный эффект для организации, при уменьшении фактора — отрицательный эффект для организации
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	Фактор не влияет	Организация не привлекает кредиты банков
Изменение курса иностранных валют	Фактор не влияет	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Другие:		
Изменение условий договора с контрагентами (перевозчиками)	Прямая зависимость	При увеличении фактора — положительный эффект для организации, при уменьшении фактора — отрицательный эффект для организации

21.1.2 Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) сведены в таблицу. В таблице раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных заемных средств(да /нет), указывается максимальный размер потенциального риска по данным

бухгалтерского баланса и забалансового учета (в т.руб)

Факторы /Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Сомнительная дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства (приобретенные права)
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц				Нет	0 строка 12405
Наличие просроченной задолженности		88116 строка 1230	2600 строка 1230		
Наличие обеспечения :					
Зарплата (займы, подотчет, предоставленные сотрудникам)	8 строка 12306				
Наличие неплатежеспособных должников		нет	нет		
Наличие недееспособных должников (физических лиц)	Нет				нет

21.1.3 Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, условиями выпуска векселей).

Виды обязательств /сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1 — 3 месяца	3 месяца -1 год	1 - 3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	0	0	0	0	0	0
из них с обеспечением	0	0	0	0	0	0
Полученные займы	0	0	0	0	0	0
из них с обеспечением	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	0	**205651**	**3564** стр.15201 стр.15208	0	0	0
В том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	0	0	0	0	0	0

21.2 Другие виды рисков

Информация о других рисках представлена с подразделением на следующие группы рисков:

- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски;
- другие риски.

21.2. 1 Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования,налогового законодательства,др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение налогового законодательства	+	При увеличении фактора (изменение ставок налогов в сторону увеличения) — отрицательный эффект для организации, при уменьшении фактора(изменение ставок налогов в сторону уменьшения)— положительный эффект для организации

21.2.2 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Изменение экономической ситуации	+	Ухудшение экономической ситуации в стране (экономический кризис, повышение цен на ГСМ) как и улучшение экономической ситуации влияет на пассажиропоток
Изменение политической ситуации	+	Влияет, если изменение политической ситуации влечет изменение экономической ситуации
Возможные военные конфликты	+	Влияет, если возникшие военные конфликты повлекут изменение экономической ситуации
Введение чрезвычайного положения	+	Влияет, если введение чрезвычайного положения повлечет изменение экономической ситуации
Повышенная опасность стихийных бедствий	+	Влияет, если стихийные бедствия (наводнение, землетрясение) приводят к изменению экономической ситуации
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	+	Влияет, так как влечет нарушение графика подачи автотранспорта для осуществления пассажирских перевозок

21.2.3 Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализумой ею продукции, работ, услуг,

соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участие в ценовом сговоре и т.п.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и.п.	+	Влияет при неоднократном нарушении технологии организации пассажирских перевозок (график подачи подвижного состава, культура обслуживания пассажиров, предоставление дополнительных услуг пассажирам и т.д.)

21.2.4 Другие риски

К другим рискам можно отнести риски:

– обусловленные деятельностью связанных сторон организации;

– возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон	-	Перечень связанных сторон установлен организацией самостоятельно и состоит из лиц основного управленческого персонала.
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Организация имеет лицензии, предоставленные Департаментом здравоохранения Краснодарского края, на осуществление медицинской деятельности (предрейсовый осмотр водителей — относится к прочим услугам)

21.3 Стоимостная оценка рисков

Виды рисков для принятия внешними и внутренними пользователями информации деловых решений:

- риски структуры активов по степени их ликвидности;
- риски потери платежности, финансовой устойчивости и независимости;
- риски последствий снижения деловой активности и рентабельности организации.

В качестве исходной информации при оценке риска используются данные отчетности предприятия:

– бухгалтерский баланс, фиксирующий имущественное и финансовое положение организации за определенный период;

– отчет о финансовых результатах организации.

Стоимостная оценка данных рисков приведена в разделе 18 « Анализ финансового положения и эффективности деятельности организации».

Генеральный директор А.В. Непокупной