

Пояснения

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Акционерного общества «ПассажирРечТранс»

25 марта 2024 г.

г. Красноярск

1. Общие сведения о юридическом лице

1.1. **Акционерное общество «ПассажирРечТранс»** (далее именуемое также «Общество») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 27 марта 2006 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Красноярска с присвоением основного государственного регистрационного номера (**ОГРН**) **1062466116239** (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 24 № 004662236).

1.2. Полное фирменное наименование Общества – **Акционерное общество «ПассажирРечТранс»**.

Сокращенное фирменное наименование Общества – **АО «ПассажирРечТранс»**.

1.3. Место нахождения (почтовый адрес) Общества: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 1.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (**ИНН**): **2466137893**.

Код причины постановки на учет по месту нахождения (КПП): 246601001.

Срок деятельности Общества не ограничен.

Общество является хозяйственным обществом в форме акционерного общества.

Тел. (391) **234-08-15**.

Адрес электронной почты: prt@prt24.ru

1.5. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Его цель – подведение итогов работы Общества за минувший год и выработка решений по дальнейшей деятельности Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

1.6. Состав Совета директоров АО «ПассажирРечТранс» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Августинович Андрей Михайлович - председатель Совета директоров;
- Дмитриева Олеся Юрьевна;
- Лобачева Оксана Сергеевна;
- Нестерова Ольга Геннадьевна;
- Шевченко Иван Иванович.

1.7. Решением годового собрания акционеров ревизором Общества на 2023 год избрана Горелова Татьяна Константиновна.

Вознаграждение ревизору Общества выплачено в 2023 году в размере 28,7 тыс. руб. на основании Решения единственного акционера от 26.06.2023 (в 2022 году – 28,7 тыс. руб. на основании Решения единственного акционера от 28.06.2022).

1.8. Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, действующий на основании устава Акционерного общества «ПассажирРечТранс» - Шевченко Иван Иванович.

Главный бухгалтер Общества – Симагина Лариса Викторовна.

1.9. Уставный капитал Общества:

Наименование показателя	Значение показателя по состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, штук	485 533	485 533	485 533
Номинальная стоимость 1 акции в рублях	1 000	1 000	1 000
Номинальная стоимость, тыс. руб.	485 533	485 533	485 533
Итого уставного капитала, тыс. руб.	485 533	485 533	485 533

Все обыкновенные акции обладают одинаковыми правами. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Все акции принадлежат единственному акционеру – Государственному предприятию Красноярского края «Центр транспортной логистики».

Держателем реестра владельцев именных ценных бумаг (акций обыкновенных именных) Общества является АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.». Место нахождения: Российская Федерация, 107076, г. Москва, ул. Стромынка, дом.18, корпус 5Б, помещение IX. Адрес Красноярского филиала АО «НРК-Р.О.С.Т.»: 660017, г. Красноярск, пр. Мира, д. 94.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций Общества за 2023 год составило 485 533 штук, за 2022 год - 485 533 штук.

Базовый убыток за 2023 год – 12 293 тыс. руб. (за 2022 год – 16 200 тыс. руб.).

Базовый убыток на акцию за 2023 год составил 25,32 руб. (за 2022 год - 33,37 руб.).

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности решение о выплате дивидендов за 2022 и 2023 годы не принималось.

1.10. Сведения об основных видах деятельности

Основной деятельностью АО «ПассажирРечТранс» является осуществление перевозок пассажиров и груза багажа внутренним водным транспортом в границах Енисейского бассейна.

Общество имеет лицензии от 18.04.2013 серии МР-2 № 000692 на осуществление перевозок внутренним водным транспортом пассажиров и от 09.06.2017 серии МР-1 № 002572 на осуществление перевозок внутренним водным транспортом опасных грузов - 3 класса опасности, выданные Федеральной службой по надзору в сфере транспорта без ограничения срока их действия.

1.11. Численность работников и расходы на оплату труда

Показатели	Ед. изм.	2022 год	2023 год	Темп роста, %
Среднесписочная численность	чел.	248	244	98,39
Фонд заработной платы, всего	тыс. руб.	188 805	214 805	113,77
Среднемесячная заработная плата 1 работника	руб.	63 443	73 362	115,63

2. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

2.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2023 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2023 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2.3. Учетная политика Общества.

2.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов:
- товарные знаки: 9 - 10 лет.

Нематериальные активы, полученные в пользование Обществом, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

2.3.3 Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 45 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 1 000 тыс. руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

Здания	20 – 50 лет
Сооружения и передаточные устройства	10 – 50 лет
Машины и оборудование	2 – 20 лет
Транспортные средства	5 – 30 лет
Другие виды основных средств	2 – 25 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Суммы накопленной дооценки основных средств, отраженные обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе Общества, списываются на нераспределенную прибыль Общества одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

2.3.4. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии указанных сведений, ставка принимается на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на дату заключения договоров аренды по отрасли заемщика «Транспортировка и хранение» с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

В отчете о движении денежных средств: платежи в погашение обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций и выделяются обособленно по отдельному показателю «погашение обязательств по аренде» (код строки 4324); оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражается в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

2.3.5. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Сумма создания (увеличения) резерва признается расходом по обычным видам деятельности.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.

2.3.6. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

2.3.7. В целях бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров.

Доходы от сдачи принадлежащего Обществу имущества в аренду считаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;
- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;
- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

2.3.8. Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, проданных товаров, продукции, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей выполнения работ и оказания услуг, производства продукции и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 1 000 тыс. руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

2.3.9. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

2.3.10. Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства признаются в соответствии с указанными выше условиями и отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета соответствующих активов.

Бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.), проведением ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, затраты на которые превышают 1 000 тыс. руб.;

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от средств, предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления. Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются на систематической основе со счета учета целевого финансирования по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе обособленно в составе долгосрочных обязательств (подстатья «Доходы будущих периодов» статьи «Прочие обязательства», строка 1450 бухгалтерского баланса). При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов в составе прочих доходов.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются Обществом на систематической основе со счета учета целевого финансирования на увеличение финансовых результатов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Доходы, признанные в соответствии с указанным порядком, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

Задолженность в части недополученных бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету, представляется в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств, кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» (строка 1550 бухгалтерского баланса) в составе краткосрочных обязательств.

Фактически полученные денежные средства на финансирование текущих расходов отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4114, на финансирование затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 1 000 тыс. руб. - по строке 4215.

Суммы бюджетных средств, получаемые Обществом в связи с государственным регулированием цен и тарифов на услуги, оказываемые Обществом, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в описанном выше порядке для бюджетных средств на финансирование текущих расходов.

2.3.11. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по

сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

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

2.3.12. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.4. При формировании учетной политики для целей налогообложения Обществом приняты, в частности, следующие способы ведения налогового учета.

2.4.1. Амортизируемым имуществом (основными средствами) признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.4.2. Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.4.3. Срок полезного использования по объектам амортизируемого имущества определяется в соответствии со ст. 258 Налогового кодекса РФ. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом (по всем амортизационным группам амортизируемого имущества) в порядке, определенном статьями 259, 259.1, 322 Налогового кодекса РФ, до полного погашения их первоначальной стоимости.

2.4.4. По приобретаемым за плату объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в порядке, установленном п. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.5. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, полученным в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, в соответствии с п. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (правопреемником).

2.4.6. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном статьей 324.1 Налогового кодекса РФ, не создаются.

Резервы под предстоящие ремонты основных средств в порядке, установленном статьей 324 Налогового кодекса, не создаются.

Резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 Налогового кодекса РФ, не создаются.

2.4.7. В соответствии с п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ расходы по долговым обязательствам любого вида (за исключением тех, которые возникают в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ контролируемыми сделками), связанным с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в виде процентов (дисконта), включаются в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода в сумме, исчисленной исходя из фактической ставки.

2.5. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.6. В ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения, которые применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В соответствии с правилами, вступившими в силу с 1 января 2020 г., временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Применявшаяся Обществом до 2020 года практика бухгалтерского учета налога на прибыль была основана на определении временных и постоянных разниц путем сравнения доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения. Формирование отчетных показателей строилось на основе условного расхода по налогу на прибыль, который получается путем умножения бухгалтерской прибыли на налоговую ставку и затем корректируется на величину отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Для целей перехода на новый порядок учета налога на прибыль Обществом определены были суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на начало 2020 года. При этом Обществом не были скорректированы до указанной величины сформированные ранее данные по счетам учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств путем корректирующих записей со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Указанные корректирующие записи не должны приводить к изменению

показателей представленных периодов в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности - за 2023 год, 2022 год.

Произведены корректировки в бухгалтерском балансе вступительного сальдо на начало 2022 года (на конец предшествующего года), пересчитаны показатели на начало 2023 года (на конец предшествующего года):

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
			сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Отложенные налоговые активы	1180	29 290	(168)	29 122	21 880	(168)	21 712
	Итого по разделу I	1100	434 680	(168)	434 512	431 702	(168)	431 534
	БАЛАНС	1600	525 288	(168)	525 120	529 349	(168)	529 181
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(46 431)	(10 619)	(57 050)	(30 231)	(10 619)	(40 850)
	Итого по разделу III	1300	439 102	(10 619)	428 483	455 302	(10 619)	444 683
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 946	10 451	23 397	9 337	10 451	19 788
	Итого по разделу IV	1400	54 237	10 451	64 688	37 091	10 451	47 542
	БАЛАНС	1700	525 288	(168)	525 120	529 349	(168)	529 181

3. Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Отклонение	
	Абсолют.	Абсолют.	Абсолют.	%
Выручка	488 951	525 455	36 504	7,47
Себестоимость	797 017	890 466	93 449	11,72
Валовая прибыль	-308 066	-365 011	-56 945	18,48
Управленческие расходы	77 649	88 345	10 696	13,77
Прибыль (убыток) от продаж	-385 715	-453 356	-67 641	17,54
Проценты к получению	592	2 263	1 671	282,26
Проценты к уплате	4 120	4 602	482	11,70
Прочие доходы	374 881	445 415	70 534	18,82
Прочие расходы	5 639	4 748	-891	-15,80
Прибыль (убыток) до налогообложения	-20 001	-15 028	4 973	x
Текущий налог на прибыль	-	-	-	x
Чистая прибыль (убыток)	-16 200	-12 293	3 907	x

Выручка от реализации за 2023 год увеличилась по сравнению с 2022 годом на 36 504 тыс. руб. или 7,47% (с 488 951 тыс. руб. до 525 455 тыс. руб.).

Себестоимость реализованных услуг выросла на 104 145 тыс. руб. или 11,91% (с 874 666 тыс. руб. до 978 811 тыс. руб.).

Прочие доходы, включая начисленные проценты, увеличились на 72 205 тыс. рублей (с 375 473 тыс. рублей до 447 678 тыс. руб.).

Убыток Общества от осуществления всех видов деятельности составил 12 293 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло объектов	На конец года
Нематериальные активы, в том числе:	2023 г.	58	-	(7)	-	51
	2022 г.	-	62	(4)	-	58
Товарный знак	2023 г.	58	-	(7)	-	51
	2022 г.	-	62	(4)	-	58

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства - всего	383 408	405 332	409 822
в том числе:			
основные средства в организации собственные	354 411	368 932	373 350
права пользования активами - основными средствами	28 457	35 508	36 472
незавершенные капитальные вложения	540	892	-

5.2. Наличие и движение основных средств по группам:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства в организации - всего	2023 г.	621 102	(252 170)	30 954	(2 076)	1 854	(45 253)	649 980	(295 569)
	2022 г.	587 812	(214 462)	38 928	(5 638)	4 455	(42 163)	621 102	(252 170)
в том числе: машины и оборудование	2023 г.	66 401	(21 306)	4 588	(469)	397	(6 492)	70 520	(27 401)
	2022 г.	41 518	(19 095)	26 793	(1 910)	1 838	(4 049)	66 401	(21 306)
транспортные средства	2023 г.	549 627	(228 703)	22 100	(1 607)	1 457	(37 943)	570 120	(265 189)
	2022 г.	540 531	(192 318)	11 610	(2 514)	1 403	(37 788)	549 627	(228 703)
другие виды основных средств	2023 г.	5 074	(2 161)	4 266	-	-	(818)	9 340	(2 979)
	2022 г.	5 763	(3 049)	525	(1 214)	1 214	(326)	5 074	(2 161)

Здания мобильные, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь классифицированы в группу «Другие виды основных средств».

5.3. У Общества находятся в долгосрочной аренде транспортные средства, сооружения, нежилые здания, офисные помещения, обеспечивающие деятельность Общества по перевозке пассажиров и груза багажа внутренним водным транспортом.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
пользования активами - основными средствами -	2023 год	43 200	(7 692)	4 641	(219)	(1 402)	331	(10 402)	46 220	(17 763)
	2022 год	36 472	-	9 415	40	(2 727)	2 727	(10 419)	43 200	(7 692)
в том числе:										
здания	2023 год	7 453	(384)	441				(2 483)	7 894	(2 867)
	2022 год	9 475		222	-	(2 244)	2 244	(2 628)	7 453	(384)
сооружения	2023 год	20 242	(2 566)	344	(219)			(2 775)	20 367	(5 341)
	2022 год	12 411		7 791	40			(2 566)	20 242	(2 566)
транспортные средства	2023 год	15 505	(4 742)	3 856		(1 402)	331	(5 144)	17 959	(9 555)
	2022 год	14 586		1 402		(483)	483	(5 225)	15 505	(4 742)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2023 году пересматривались в связи с изменением величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривалась в соответствии с п. 2.3.4 пояснений.

Изменение величины обязательства по аренде отнесено на стоимость права пользования активом.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2023 год составили 2 628 тыс. руб. (за 2022 год - 2 331 тыс. руб.).

5.4. У Общества находятся в долгосрочной аренде земельные участки, используемые для размещения места подхода парома в рамках осуществления Обществом деятельности по перевозке пассажиров и грузов водным транспортом (на 31.12.2023 - 4 участка; на 31.12.2022 - 4 участка; на 31.12.2021 - 4 участка). Указанные договоры аренды заключены Обществом в предыдущих периодах.

Данные активы находились у Общества в пользовании на начало отчетного года.

Общая площадь арендованных земельных участков на 31.12.2023 составляет 1,6 тыс. кв. м (на 31.12.2022 - 1,6 тыс. кв. м, на 31.12.2021 - 1,6 тыс. кв. м.).

Учитывая выполнение условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды по указанным земельным участкам, поскольку их рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб. и при этом имеется возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2023 год по указанным договорам составили 1 тыс. руб. (за 2022 год - 1 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи Общества по указанным договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, составляют 33 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 0 тыс. руб.

5.5. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке

п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при оказании услуг, выполнении работ, либо для управленческих нужд. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2023 год по указанным договорам составили 26 206 тыс. руб. (за 2022 год – 5 910 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.2023: объекты недвижимости - 7 ед.; транспортные средства – 5 ед.; оборудование - 93 ед. (на 31.12.2022: объекты недвижимости - 4 ед.; транспортные средства - 1 ед.; оборудование - 11 ед.; на 31.12.2021: объекты недвижимости - 3 ед.; транспортные средства- 1 ед.; оборудование -10 ед.).

Будущие арендные платежи Общества в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по указанным договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, составляют 1 184 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 1 184 тыс. руб. (по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022, - 919 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 919 тыс. руб.).

5.6. Состав незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Незавершенные капитальные вложения - всего	540	892	-
в том числе:			
оборудование к установке	540	892	-

6. Запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2023 год	20 712	(91)	203 419	(211 460)	-	(162)	-	12 671	(253)
	2022 год	18 571	-	236 306	(234 165)	-	(91)	-	20 712	(91)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 год	20 712	(91)	203 419	(211 460)	-	(162)	-	12 671	(253)
	2022 год	18 571	-	236 306	(234 165)	-	(91)	-	20 712	(91)

6.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	69 203	11 994	23 044
в том числе:			
<i>Задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора</i>	8 553	7 354	1 978
<i>Резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков</i>	(85)	(1 183)	(1 183)
Задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам)	8 468	6 171	795
<i>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, учтенные по условиям договора</i>	50 696	1 821	1 049
<i>Резерв по сомнительным долгам по задолженности поставщиков и подрядчиков по произведенной предварительной оплате</i>	(17)	(57)	(45)
Задолженность поставщиков и подрядчиков по балансовой стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам	50 679	1 764	1 004
Дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету	2 533	402	970
<i>Прочая дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, в сумме платежей (в полной сумме)</i>	7 524	3 658	20 276
<i>Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности</i>	(1)	(1)	(1)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам	7 523	3 657	20 275
Дебиторская задолженность, итого	69 203	11 994	23 044

7.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	(1 241)	(1 229)
Движение средств резерва за период:		
- создание	(103)	(12)
- использование	1 241	-
- восстановление	-	-

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(103)	(1 241)

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	30 905	56 573	35 728
в том числе:			
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	10 905	56 573	35 728
депозитные вклады со сроком погашения не более трех месяцев от даты их размещения	20 000	-	

9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин со сроком погашения (включения в расходы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021*
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	20 282	27 278	27 754
обязательство по аренде	20 282	27 278	27 754
<i>сроки погашения:</i>	<i>2025-2032 гг.</i>	<i>2024-2032 гг.</i>	<i>2023-2030 гг.</i>
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	51 487	27 900	26 507
в том числе:			
обязательство по аренде	9 565	9 123	8 718
перед поставщиками и подрядчиками	28 570	11 034	5 323
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 019	110	2 272
расчеты по налогам и страховым взносам	5 065	5 276	7 835
по оплате труда	2 445	1 674	2 355
прочая	823	683	4
Кредиторская задолженность, итого	71 769	55 178	54 261

11. Затраты на производство

Наименование показателя	Значение показателя			
	2023 год		2022 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	209 679	21,42	222 866	25,48
Расходы на оплату труда	214 707	21,93	189 084	21,62
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников)	68 771	7,03	60 653	6,93
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами	55 662	5,69	52 587	6,01
Прочие затраты	429 992	43,93	349 476	39,96
Итого по элементам	978 811	100	874 666	100
Итого расходы по обычным видам деятельности	978 811	-	874 666	-

12. Прочие доходы и расходы

12.1. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Прочие доходы, всего	447 678	375 473
в том числе:		
от продажи материалов	746	1 785
от продажи основных средств	1 458	576
субсидии в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров внутренним водным транспортом по государственным регулируемым ценам (тарифам)	345 350	328 656
субсидии на возмещение расходов на ремонт флота	95 594	43 505
проценты к получению	2 263	592
субсидия, признанная в доходах от начисленной амортизации	1 458	-
изменение стоимости предметов аренды	65	-
прочие доходы	744	359
Прочие расходы, всего	9 350	9 759
в том числе:		
проценты по займу	1 974	1 789
проценты по арендным платежам	2 628	2 331
комиссионное вознаграждение за выдачу банковской гарантии	913	766
себестоимость реализованных материалов	231	726

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
остаточная стоимость реализованных основных средств	134	1 110
административные штрафы	-	45
расходы на оплату услуг банков	1 875	1 613
создание резерва по сомнительным долгам	103	12
расходы социального характера	760	550
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	87	72
прочие расходы	645	745

По статье «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (код строки 2320) отражены прочие доходы в виде процентов, начисляемых банками на остаток денежных средств на счетах Общества, а также проценты, выплачиваемые банками в связи с размещением Обществом денежных средств на депозитных счетах. Поступление указанных процентов отражено в отчете о движении денежных средств: в составе прочих поступлений от текущих операций (код строки 4119) - процентов, начисляемых банками на остаток денежных средств на счетах Общества; в составе процентов по долговым финансовым вложениям от инвестиционных операций (код строки 4214) - процентов по размещаемым денежным средствам на депозитных счетах (независимо от срока погашения депозитного вклада).

12.2 Обществом в 2023 году признаны субсидии:

- на возмещение расходов (недополученных доходов) в связи с выполнением программы пассажирских перевозок внутренним водным транспортом по установленным маршрутам на территории Красноярского края по государственным регулируемым ценам (тарифам) в общей сумме 345 350 тыс. руб. (за 2022 год – 328 656 тыс. руб.);

- на возмещение расходов, понесенных Обществом в 2023 году на ремонт флота, в сумме 95 594 тыс. руб. (за 2022 год – 57 518 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах за 2023 год Обществом включены в состав прочих доходов предоставленные из бюджета субсидии на финансирование текущих расходов на основании заключенных АО «ПассажирРечТранс» договоров (соглашений) в общей сумме 440 944 тыс. руб. (за 2022 год - 372 161 тыс. руб.), в том числе на следующие цели:

- на возмещение расходов (недополученных доходов) в связи с выполнением программы пассажирских перевозок внутренним водным транспортом по установленным маршрутам на территории Красноярского края по государственным регулируемым ценам (тарифам) в общей сумме 345 350 тыс. руб. (за 2022 год – 328 656 тыс. руб.);

- на возмещение расходов, понесенных Обществом в 2023 году на ремонт флота, в сумме 95 594 тыс. руб. (за 2022 год – 43 505 тыс. руб.).

Суммы полученных субсидий, связанных с финансированием капитальных затрат, отнесенные на финансовые результаты (включенные в прочие доходы) по мере начисления амортизации, за 2023 год составили 1 458 тыс. руб. (за 2022 год – 0 тыс. руб.).

За 2023 год субсидии поступили на расчетный счет АО «ПассажирРечТранс» на основании выполнения заключенных договоров (соглашений) и предоставления распорядителям бюджетных средств предусмотренных указанными договорами (соглашениями) документов, подтверждающих выполнение пассажирских перевозок, понесенные расходы на ремонт флота:

- на финансирование текущих расходов: денежные потоки от текущих операций (код строки 4114) – 437 927 тыс. руб. (за 2022 год - 365 962 тыс. руб.).

Сумма субсидии, полученной в связи с ремонтом объекта основных средств (ремонт флота), затраты на который учтены в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного объекта основных средств, и подлежащей списанию на увеличение финансовых результатов в последующие периоды, отражена по подстатье «Доходы будущих периодов» (строка 1452 бухгалтерского баланса) статьи «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств, на 31.12.2023 в размере 12 554 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 14 013 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

13. Расчеты по налогу на прибыль организаций

13.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

13.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	2 735	3 801
в том числе обусловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 735	3 801
в том числе:		
- изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов	1 243	7 410
- изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств	1 492	(3 609)
Текущий налог на прибыль	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	2 735	3 801
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	(15 028)	(20 001)
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	3 006	4 000
Постоянный налоговый расход	(271)	(199)
Расход по налогу на прибыль за период	2 735	3 801

14. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств признаны обязательства Общества в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам	Значение показателя в тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Остаток на начало периода	3 163	2 797
Признано	4 000	3 163
Погашено	(3 163)	(2 797)
Остаток на конец периода	4 000	3 163

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства, признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

15. Информация о связанных сторонах

15.1. Связанными сторонами Общества являются: лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества - генеральный директор, члены Совета директоров Общества, а также указанное выше юридическое лицо, являющееся единственным акционером Общества (п. 1.9 пояснений).

15.2. Операции с единственным акционером Общества

Виды операций	Объем операций в тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (прочие расходы):		
- по договорам займов	(1 974)	(1 789)
- по арендным платежам	(465)	(717)
<i>(включено в показатель по строке 2330 отчета о финансовых результатах)</i>		
Платежи процентов:		
- по долговым обязательствам	(1 974)	(1 789)
- по арендным платежам	(465)	(717)
<i>(включено в показатель по строке 4123 отчета о движении денежных средств)</i>		
Поступления денежных средств - получение займов	70 000	70 000
<i>(включено в показатель по строке 4311 отчета о движении денежных средств)</i>		
Платежи денежных средств - возврат займов	(70 000)	(70 000)
<i>(включено в показатель по строке 4323 отчета о движении денежных средств)</i>		
Платежи поставщикам за оказанные услуги (арендная плата за аренду имущества) (без НДС)	-	(341)
<i>(включено в показатель по строке 4121 отчета о движении денежных средств)</i>		

Виды операций	Объем операций в тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Погашение обязательств по аренде (включено в показатель по строке 4324 отчета о движении денежных средств)	(3 625)	(3 032)

15.3. Расчеты с единственным акционером Общества, не завершенные на конец отчетного периода

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб., по состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность по арендной плате	409	409	409
Обязательство по аренде – всего, в том числе:	4 636	8 261	11 633
- долгосрочное	1 420	4 636	8 260
- краткосрочное	3 216	3 625	3 373

15.4. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, выходное пособие и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала и начисленные на них обязательные платежи в государственные внебюджетные фонды) за 2023 год составили 9 493 тыс. руб., за 2022 год – 8 830 тыс. руб.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества за 2023, 2022 годы не выплачивалось.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

16.1. Наиболее существенными рисками, влияющими на деятельность Общества в отчетном периоде, являются финансовые и региональные риски.

К финансовым рискам, оказывающим влияние на финансовый результат деятельности Общества, относятся кредитный риск и риск ликвидности.

16.2. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств контрагентами по платежам за оказанные услуги. Подверженность кредитному риску у Общества возникает в результате оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Организацией проводятся следующие меры, позволяющие минимизировать возникновение кредитных рисков:

- производится выбор надежных контрагентов;
- при заключении договоров предусматривается получение авансовых платежей;
- отслеживаются остатки дебиторской задолженности.

Информация о величине активов Общества, подверженных кредитному риску, представлена в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- раздел 7 «Дебиторская задолженность»;
- раздел 8 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, следующими статьями:

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на:		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	69 203	11 994	23 044
Денежные средства и денежные эквиваленты	30 905	56 573	35 728
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	20 000
Максимальный размер кредитного риска, итого	100 108	68 567	78 772

Несмотря на подверженность платежеспособности контрагентов влиянию неблагоприятных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

16.3. Риск ликвидности связан с возможностью своевременно и в полном объеме гасить Обществом имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Потоки денежных средств от операционной деятельности Общества, субсидирования и привлечения займов достаточны для выполнения обязательств организации по мере наступления сроков их исполнения.

Информация о величине обязательств Общества представлена в следующих разделах настоящих пояснений:

- раздел 10 «Кредиторская задолженность»;
- раздел 15 «Информация о связанных сторонах».

Обязательства Общества по срокам погашения:

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность со сроком погашения:			
- в течение 12 месяцев после отчетной даты	51 487	27 900	26 507
- в период со 2-го по 9-й год после отчетной даты	20 282	27 278	27 754

При необходимости для поддержания ликвидности Общество привлекает заемные средства.

16.4. Региональный риск обусловлен спецификой деятельности Общества, места её осуществления, в первую очередь, климатическими условиями в бассейне реки Енисей. Данные факторы оказывают влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

Начало навигации на маршруте Торговый Центр – Усть-Мана невозможно до момента выхода льда из реки Мана в реку Енисей. Ежегодно погодные условия в Красноярском крае позволяют успешно осуществлять рейсы на данном маршруте с последней недели апреля.

В связи с поздним ледоходом в апреле и мае 2023 года выполнять рейсы до п. Усть-Мана не представилось возможным. Теплоходы не имели доступа для безопасного подхода к берегу. Лёд на реке и вдоль береговой полосы исключал возможность осуществлять рейсы.

Общество столкнулось с необходимостью отменять часть рейсов и сокращать маршрут, что привело к сокращению субсидии на 240 тыс.руб.

Гидрометеорологическая обстановка в крае, влияющая на начало ледохода, как неотъемлемой части начала навигации, относится к непрогнозируемым факторам деятельности Общества. Руководству Общества не представляется возможным точно оценить подобный вид риска и уровень расходов по нему на будущие периоды.

Невозможность спрогнозировать изменение температурного режима в бассейне реки Енисей, и, как следствие, недополучение субсидии, в числе прочих факторов, оказало влияние на формирование убытка в отчетном периоде.

17. Обеспечения обязательств

17.1. В целях обеспечения исполнения государственных контрактов на выполняемые работы по содержанию паромных переправ и наплавных мостов Общество предоставляет заказчикам работ (бенефициарам) безотзывные банковские гарантии, выданные банками (гарантами), соответствующие установленным действующим законодательством Российской Федерации требованиям. Общество, являющееся принципалом, приняло на себя обязательства по возмещению гаранту сумм в случае их уплаты гарантом по независимой гарантии во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии. Общая сумма выданных банковских гарантий по состоянию на 31.12.2023 составила 47 283 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 30 628 тыс. руб., на 31.12.2021 - 30 628 тыс. руб.).

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Шевченко И.И.

Главный бухгалтер

Симагина Л.В.

