

Пояснения

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Акционерного общества «ПассажирРечТранс»

28 марта 2025 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» в 2023-2024 гг.:

- Августинovich 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 2024 год избрана Горелова Татьяна Константиновна.

Вознаграждение ревизору Общества выплачено в 2024 году в размере 28,7 тыс. руб. на основании Решения единственного акционера от 03.06.2024 (в 2023 году – 28,7 тыс. руб. на основании Решения единственного акционера от 26.06.2023).

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 | | |
|--|-------------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 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. Стромьнка, 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 2024 год составило 485 533 штуки, за 2023 год - 485 533 штуки.

Базовая прибыль за 2024 год – 14 690 тыс. руб. (базовый убыток за 2023 год – 12 293 тыс. руб.).

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 30,26 руб. (базовый убыток на акцию за 2023 год - 25,32руб.).

составила 30,25 руб. (базовый убыток за 2023 год - 25,32 руб.).

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности решение о выплате дивидендов за 2023 и 2024 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. | 2023 год | 2024 год | Темп роста, % |
|---|-----------|----------|----------|---------------|
| Среднесписочная численность | чел. | 244 | 246 | 100,82 |
| Фонд заработной платы, всего | тыс. руб. | 214 805 | 251 056 | 116,88 |
| Среднемесячная заработная плата 1 работника | руб. | 73 362 | 85 046 | 115,93 |

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 2024 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2024 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. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, к нематериальным активам относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 50 тыс. руб. за единицу (за исключением товарных знаков). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В бухгалтерском учете нематериальные активы объединяются в группы с классификацией по следующим видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- товарные знаки;
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В дальнейшем (после признания) объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

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

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов:

- товарные знаки: 9 - 10 лет.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится 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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов 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 нематериальных активов.

2.3.3. Затраты на приобретение (создание) активов, обладающих всеми признаками нематериальных активов, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов (далее - краткосрочные права), признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы

и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение (далее - себестоимость). Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы не списанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива.

Краткосрочные права представляются в бухгалтерском балансе в составе показателя по статье «прочие оборотные активы», включающего как используемые объекты, так и незаконченные разработки.

2.3.4. 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.

2.3.5. 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: обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций и выделяются (при наличии) обособленно по отдельным показателям «арендные платежи до предоставления предмета аренды» (код строки 4325) и «погашение обязательств по аренде» (код строки 4324) соответственно; оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражаются в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

2.3.6. 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.

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.

2.3.7. 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.

2.3.8. 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.

2.3.9. 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.

2.3.10. 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).

2.3.11. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.3.12. 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.

2.3.13. 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.

2.3.14. 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 контролируруемыми 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с порядком, установленным пунктами 53, 54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и соответствующие изменения учетной политики не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год.

3. Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год | Отклонение | |
|-------------------------------------|----------|-----------|------------|--------|
| | Абсолют. | Абсолют. | Абсолют. | % |
| Выручка | 525 455 | 609 223 | 83 768 | 15,94 |
| Себестоимость | 890 466 | 1 023 366 | 132 900 | 14,92 |
| Валовая прибыль | -365 011 | -414 143 | -49 132 | 13,46 |
| Управленческие расходы | 88 345 | 101 956 | 13 611 | 15,41 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -453 356 | -516 099 | -62 743 | 13,84 |
| Проценты к получению | 2 263 | 4 739 | 2 476 | 109,41 |
| Проценты к уплате | 4 602 | 6 068 | 1 466 | 31,86 |
| Прочие доходы | 445 415 | 539 404 | 93 989 | 21,10 |
| Прочие расходы | 4 748 | 5 465 | 717 | 15,10 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -15 028 | 16 511 | 31 539 | x |
| Текущий налог на прибыль | - | 2 364 | 2 364 | x |
| Чистая прибыль (убыток) | -12 293 | 14 690 | 26 983 | x |

Выручка от реализации за 2024 год увеличилась по сравнению с 2023 годом на 83 768 тыс. руб. или на 15,94% (с 525 455 тыс. руб. до 609 223 тыс. руб.).

Себестоимость реализованных услуг выросла на 146 511 тыс. руб. или 14,97% (с 978 811 тыс. руб. до 1 125 322 тыс. руб.).

Прочие доходы, включая начисленные проценты, увеличились на 96 465 тыс. рублей (с 447 678 тыс. рублей до 544 143 тыс. руб.).

Прибыль Общества от осуществления всех видов деятельности составила 14 690 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: | 2024 г. | 51 | - | (6) | - | 45 |
| | 2023 г. | 58 | - | (7) | - | 51 |
| Товарный знак | 2024 г. | 51 | - | (6) | - | 45 |
| | 2023 г. | 58 | - | (7) | - | 51 |

5. Основные средства

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

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Основные средства - всего | 404 439 | 383 408 | 405 332 |
| в том числе: основные средства в организации собственные | 385 439 | 354 411 | 368 932 |

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| права пользования активами - основными средствами | 18 682 | 28 457 | 35 508 |
| незавершенные капитальные вложения | 318 | 540 | 892 |

5.2. Наличие и движение основных средств по группам:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства в организации - всего | 2024 г. | 649 980 | (295 569) | 78 559 | (904) | 547 | (47 174) | 727 635 | (342 196) |
| | 2023 г. | 621 102 | (252 170) | 30 954 | (2 076) | 1 854 | (45 253) | 649 980 | (295 569) |
| в том числе: здания | 2024 г. | - | - | 127 | - | - | (3) | 127 | (3) |
| | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| машины и оборудование | 2024 г. | 70 520 | (27 401) | 6 175 | (562) | 405 | (6 444) | 76 133 | (33 440) |
| | 2023 г. | 66 401 | (21 306) | 4 588 | (469) | 397 | (6 492) | 70 520 | (27 401) |
| транспортные средства | 2024 г. | 570 120 | (265 189) | 71 066 | - | - | (39 536) | 641 186 | (304 725) |
| | 2023 г. | 549 627 | (228 703) | 22 100 | (1 607) | 1 457 | (37 943) | 570 120 | (265 189) |
| другие виды основных средств | 2024 г. | 9 340 | (2 979) | 1 191 | (342) | 142 | (1 191) | 10 189 | (4 028) |
| | 2023 г. | 5 074 | (2 161) | 4 266 | - | - | (818) | 9 340 | (2 979) |

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 - | 2024 год | 46 220 | (17 763) | 5 205 | (785) | (5 916) | 1 862 | (10 141) | 44 724 | (26 042) |
| | 2023 год | 43 200 | (7 692) | 4 641 | (219) | (1 402) | 331 | (10 402) | 46 220 | (17 763) |
| в том числе: здания | 2024 год | 7 894 | (2 867) | 809 | - | (1 622) | 593 | (2 465) | 7 081 | (4 739) |
| | 2023 год | 7 453 | (384) | 441 | - | - | - | (2 483) | 7 894 | (2 867) |
| сооружения | 2024 год | 20 367 | (5 341) | - | - | (4 294) | 1 269 | (2 063) | 16 073 | (6 135) |
| | 2023 год | 20 242 | (2 566) | 344 | (219) | - | - | (2 775) | 20 367 | (5 341) |
| транспортные средства | 2024 год | 17 959 | (9 555) | 4 396 | (785) | - | - | (5 613) | 21 570 | (15 168) |
| | 2023 год | 15 505 | (4 742) | 3 856 | - | (1 402) | 331 | (5 144) | 17 959 | (9 555) |

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2024 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 2024 год составили 2 583 тыс. руб. (за 2023 год составили 2 628 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 31.12.2024 - 5 участков; на 31.12.2023 - 4 участка; на 31.12.2022 - 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 31.12.2024 составляет 5,4 тыс. кв. м. (на 31.12.2023 - 1,6 тыс. кв. м., на 31.12.2022 - 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 2024 год по указанным договорам составили 7 тыс. руб. (за 2023 год - 1 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи Общества по указанным договорам аренды, действовавшим на 31.12.2024, в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, составляют 501 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 2024 год по указанным договорам составили 6 601 тыс. руб. (за 2023 год - 26 206 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.2024: объекты недвижимости - 3 ед. (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.

Будущие арендные платежи Общества в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по указанным договорам аренды, действовавшим на 31.12.2024, составляют 817 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком

аренды не более 12 месяцев – 817 тыс. руб. (по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, - 1 184 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 1 184 тыс. руб.).

5.6. Состав незавершенных капитальных вложений

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Незавершенные капитальные вложения - всего | 318 | 540 | 892 |
| в том числе: | | | |
| оборудование к установке | 318 | 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 | | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | |
| | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | убытков от снижения стоимости |
| Запасы - всего | 2024 год | 12 671 | (253) | 236 420 | (232 785) | - | (273) | - | 16 306 | (526) |
| | 2023 год | 20 712 | (91) | 203 419 | (211 460) | - | (162) | - | 12 671 | (253) |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2024 год | 12 671 | (253) | 236 420 | (232 785) | - | (273) | - | 16 306 | (526) |
| | 2023 год | 20 712 | (91) | 203 419 | (211 460) | - | (162) | - | 12 671 | (253) |

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 | | |
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 34 333 | 69 203 | 11 994 |
| в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора | 17 373 | 8 553 | 7 354 |

| Наименование показателя | Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на | | |
|--|--|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| <i>Резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков</i> | (160) | (85) | (1 183) |
| Задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам) | 17 213 | 8 468 | 6 171 |
| <i>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, учтенные по условиям договора</i> | 2 839 | 50 696 | 1 821 |
| <i>Резерв по сомнительным долгам по задолженности поставщиков и подрядчиков по произведенной предварительной оплате</i> | - | (17) | (57) |
| Задолженность поставщиков и подрядчиков по балансовой стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам | 2 839 | 50 679 | 1 764 |
| Дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету | 2 040 | 2 533 | 402 |
| <i>Прочая дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, в сумме платежей (в полной сумме)</i> | 12 263 | 7 524 | 3 658 |
| <i>Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности</i> | (22) | (1) | (1) |
| Прочая дебиторская задолженность за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам | 12 241 | 7 523 | 3 657 |
| Дебиторская задолженность, итого | 34 333 | 69 203 | 11 994 |

7.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

| Наименование показателя | 2024 год | 2023 год |
|---|----------|----------|
| Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода | (103) | (1 241) |
| Движение средств резерва за период: | | |
| - создание | (119) | (103) |
| - использование | 39 | 1 241 |
| - восстановление | 1 | - |
| Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода | (182) | (103) |

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | Значение показателя в тыс. руб. по состоянию на | | |
|---|--|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | 28 842 | 30 905 | 56 573 |
| в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте | 28 842 | 10 905 | 56 573 |
| деPOSITные 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 | | |
|---|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 10 532 | 20 282 | 27 278 |
| обязательство по аренде <i>сроки погашения:</i> | 10 532 <i>2026-2032г.г.</i> | 20 282 <i>2025-2032 г.г.</i> | 27 278 <i>2024-2032 г.г.</i> |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 32 450 | 51 487 | 27 900 |
| в том числе: обязательство по аренде | 9 639 | 9 565 | 9 123 |
| перед поставщиками и подрядчиками | 10 212 | 28 570 | 11 034 |
| авансы, полученные от покупателей и заказчиков | 720 | 5 019 | 110 |
| расчеты по налогам и страховым взносам | 5 710 | 5 065 | 5 276 |
| по оплате труда | 4 564 | 2 445 | 1 674 |
| прочая | 1 605 | 823 | 683 |
| Кредиторская задолженность, итого | 42 982 | 71 769 | 55 178 |

11. Затраты на производство

| Наименование показателя | Значение показателя | | | |
|-------------------------|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | 2024 год | | 2023 год | |
| | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | % |
| Материальные затраты | 231 927 | 20,61 | 209 679 | 21,42 |
| Расходы на оплату труда | 253 787 | 22,55 | 214 707 | 21,93 |

| Наименование показателя | Значение показателя | | | |
|--|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | 2024 год | | 2023 год | |
| | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | % |
| Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников) | 82 071 | 7,29 | 68 771 | 7,03 |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами | 57 323 | 5,09 | 55 662 | 5,69 |
| Прочие затраты | 500 214 | 44,46 | 429 992 | 43,93 |
| Итого по элементам | 1 125 322 | 100 | 978 811 | 100 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 125 322 | - | 978 811 | - |

12. Прочие доходы и расходы

12.1. Состав прочих доходов и расходов

| Наименование показателя | Значение показателя в тыс. руб. | |
|--|---------------------------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Прочие доходы, всего | 544 143 | 447 678 |
| в том числе: | | |
| от продажи материалов | 1 281 | 746 |
| от продажи основных средств | 128 | 1 458 |
| субсидии в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров внутренним водным транспортом по государственным регулируемым ценам (тарифам) | 377 290 | 345 350 |
| субсидии на возмещение расходов на ремонт флота | 146 886 | 95 594 |
| проценты к получению | 4 739 | 2 263 |
| субсидия, признанная в доходах от начисленной амортизации | 1 458 | 1 458 |
| изменение стоимости предметов аренды | 178 | 65 |
| разница между суммой начисленного акциза и суммой налоговых вычетов | 6 589 | - |
| штрафы, пени за нарушение обязательств, страховое возмещение | 4 690 | - |
| средства на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний | 565 | - |
| прочие доходы | 339 | 744 |
| Прочие расходы, всего | 11 533 | 9 350 |

| Наименование показателя | Значение показателя в тыс. руб. | |
|--|---------------------------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| в том числе: | | |
| проценты по займу | 3 485 | 1 974 |
| проценты по арендным платежам | 2 583 | 2 628 |
| комиссионное вознаграждение за выдачу банковской гарантии | 756 | 913 |
| Себестоимость приобретения реализованных материалов | 262 | 231 |
| остаточная стоимость реализованных основных средств | 125 | 134 |
| штрафы, неустойки за нарушения условий договоров с контрагентами | 100 | - |
| расходы на оплату услуг банков | 2 137 | 1 875 |
| создание резерва по сомнительным долгам | 119 | 103 |
| расходы социального характера | 1 207 | 760 |
| расходы, связанные с ликвидацией основных средств | 231 | 87 |
| прочие расходы | 528 | 645 |

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 (независимо от срока погашения депозитного вклада). 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 2024 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 377 290 тыс. руб. (за 2023 год – 345 350 тыс. руб.);

- на возмещение расходов, понесенных Обществом в 2024 году на ремонт флота, в сумме 146 886 тыс. руб. (за 2023 год – 95 594 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах за 2024 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 524 176 тыс. руб. (за 2023 год - 440 944 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 377 290 тыс. руб. (за 2023 год – 345 350 тыс. руб.);

- на возмещение расходов, понесенных Обществом в 2024 году на ремонт флота, в сумме 146 886 тыс. руб. (за 2023 год – 95 594 тыс. руб.).

Суммы полученных субсидий, связанных с финансированием капитальных затрат, отнесенные на финансовые результаты (включенные в прочие доходы) по мере начисления амортизации, за 2024 год составили 1 458 тыс. руб. (за 2023 год – 1 458 тыс. руб.).

За 2024 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) – 524 669 тыс. руб. (за 2023 год - 437 927 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 31.12.2024 в размере 11 096 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 12 554 тыс. руб., на 31.12.2022 – 14 013 тыс. руб.).

13. Расчеты по налогу на прибыль организаций

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

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 в 2023-2024 гг. составляет 20%.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

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

| Наименование показателя | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| Отложенный налог на прибыль за отчетный период | 543 | 2 735 |
| в том числе обусловленный: | | |
| - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | (1 258) | 2 735 |
| в том числе: | | |
| - изменение [(прирост) / (уменьшение)] отложенных налоговых активов | (3 731) | 1 243 |
| - изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств | 2 473 | 1 492 |
| - изменениями применяемых налоговых ставок | 1 801 | - |
| в том числе: | | |
| - изменение [(прирост)] отложенных налоговых активов | 6 659 | - |
| - изменение [(прирост)] отложенных налоговых обязательств | (4 858) | - |
| Текущий налог на прибыль | (2 364) | - |
| Расход по налогу на прибыль за период | (1 821) | 2 735 |
| Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) | 16 511 | (15 028) |
| Применяемая налоговая ставка, % | 20 | 20 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (3 302) | 3 006 |
| Постоянный налоговый (расход) / доход | (320) | (271) |
| Пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах | 1 801 | - |
| Расход по налогу на прибыль за период | (1 821) | 2 735 |

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. | |
|---|---------------------------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Остаток на начало периода | 4 000 | 3 163 |
| Признано | 7 609 | 4 000 |
| Погашено | (4 000) | (3 163) |
| Остаток на конец периода | 7 609 | 4 000 |

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. | |
|--|-------------------------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Проценты к уплате (прочие расходы): | | |
| - по договорам займов | (3 485) | (1 974) |
| - по арендным платежам | (426) | (465) |
| <i>(включено в показатель по строке 2330 отчета о финансовых результатах)</i> | | |
| Платежи процентов: | | |
| - по долговым обязательствам | (3 485) | (1 974) |
| - по арендным платежам | (426) | (465) |
| <i>(включено в показатель по строке 4123 отчета о движении денежных средств)</i> | | |
| Поступления денежных средств - получение займов | 90 000 | 70 000 |
| <i>(включено в показатель по строке 4311 отчета о движении денежных средств)</i> | | |
| Платежи денежных средств - возврат займов | (90 000) | (70 000) |
| <i>(включено в показатель по строке 4323 отчета о движении денежных средств)</i> | | |
| Погашение обязательств по аренде | (4 066) | (3 625) |
| <i>(включено в показатель по строке 4324 отчета о движении денежных средств)</i> | | |

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

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб., по состоянию на | | |
|--|-----------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Кредиторская задолженность по арендной плате | 535 | 409 | 409 |
| Обязательство по аренде – всего, | 3864 | 4 636 | 8 261 |
| в том числе: | | | |
| - долгосрочное | - | 1 420 | 4 636 |
| - краткосрочное | 3864 | 3 216 | 3 625 |

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 2024 год составили 10 587 тыс. руб., за 2023 год – 9 493 тыс. руб.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества за 2024, 2023 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: | | |
|--|---|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Дебиторская задолженность | 34 333 | 69 203 | 11 994 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 28 842 | 30 905 | 56 573 |
| Максимальный размер кредитного риска | 63 175 | 100 108 | 68 567 |

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 работодателям 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 | | |
|--|-----------------|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Кредиторская задолженность со сроком погашения: | | | |
| - в течение 12 месяцев после отчетной даты | 32 450 | 51 487 | 27 900 |
| - в период со 2-го по 8-й год после отчетной даты | 10 532 | | |
| - в период со 2-го по 9-й год после отчетной даты | | 20 282 | |
| - в период со 2-го по 10-й год после отчетной даты | | | 27 278 |

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.

Ледовая обстановка на Енисее влияет на начало и окончание навигации, так как сроки появления и разрушения ледяного покрова, продолжительность ледостава — важные показатели для навигации, организации переправ и других процессов.

В январе, феврале 2024 года из-за огромных льдин, плывущих по Енисею, становления Енисея и высоких торосов пришлось остановить движение судна на воздушной подушке на маршруте п. Язаевка – п. Луговское в Большемуртинском районе. Лёд на реке и вдоль береговой полосы исключал возможность осуществлять рейсы по перевозке пассажиров.

Общество столкнулось с отменой 134 рейсов на вышеуказанной паромной переправе, что привело к сокращению субсидии на 1 184 тыс.руб.

Ледовая обстановка в крае, влияющая на период 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 отрицательное влияние на формирование результата в отчетном периоде.

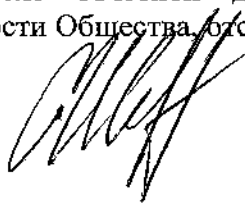
17. Обеспечения обязательств

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 31.12.2024 составила 21 166 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 47 283 тыс. руб., на 31.12.2022 – 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.

