

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АВТОКОЛОННА 1721»
357700, Россия, Ставропольский край, г.Кисловодск, ул.Промышленная 10,
тел. (87937) 5-60-55, факс 5-33-30
ИНН 2628001225, КПП 262801001, ОГРН 1022601311512, Код по ОКПО
05286076, Расчетный счет 40702810000110000249 в ПАО
Ставропольпромстройбанк, кор.счет 30101810500000000760, БИК 040702760

Email - ak1721@mail.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу за 2024 год ЗАО «Автоколонна 1721»

1. Основные сведения об организации

1. Закрытое акционерное общество «Автоколонна 1721»

Юридический адрес: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Промышленная, 10.

Фактический адрес: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Промышленная, 10.

Дата государственной регистрации: 28.03.1994г.

ОГРН: 1022601311512

ИНН: 2628001225

КПП: 262801001

Зарегистрировано в ИФНС г. Кисловодска № 02541 26.06.2002г. Свидетельство № 26 00643542

Единоличный исполнительный орган организации: Генеральный директор Касымов Шамиль Солтанович

Главный бухгалтер организации: Горлова Светлана Владимировна

1.1. Численность работающих за отчетный период составила: 88 человек.
Численность работающих на 31.12.2024г. – 86 человек.

1.2. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 14857,50 руб. полностью оплачен.

1.3 Основным видом деятельности Общества является: Деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам. Также осуществляются: техническое обслуживание и ремонт собственных транспортных средств и транспортных средств сторонних организаций с заменой запасных частей, узлов и агрегатов, предоставляются услуги по сдаче в аренду имущества, по диспетчеризации и т.д. (ОКВЭД: 49.31.21, 45.20.1, 68.20, 86.90).

1.4 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.5. Информация об аффилированных лицах

- Учредителями являются:

Касымов Шамиль Солтанович генеральный директор доля собственности в УК – 52,9%,

Физические лица доля собственности в УК – 47,1%.

- Ведение реестра акционеров возложено на АО «ВТБ Регистратор».

- Органами управления ЗАО «Автоколонна 1721» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Члены совета директоров:

в период с 15 мая 2024 года по настоящее время:

Касымов Шамиль Солтанович;

Горлова Светлана Владимировна;

Москалев Юрий Михайлович;

Шукин Юрий Владимирович;

Каспаров Александр Асцатурович.

- В отчетном периоде со связанными сторонами не были совершены финансовые операции.

1.6 В отчетном периоде у Предприятия отсутствует прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02).

1.7 ЗАО «Автоколонна 1721» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл.26.2 НК РФ с 01.01.2024г.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставлении информации в бухгалтерской отчетности.

2.1 Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2.2 Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

2.3 Учетная политика ЗАО «Автоколонна 1721» утверждена приказом генерального директора Касымова Ш.С. № 103 от 31.12.2012г.

2.3.1 Косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

2.3.2 Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.3.3 Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

2.3.4 Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.4 Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.5 Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

2.7 Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняется условие принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100,0 тыс.руб. (включительно) за единицу отражаются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

На конец отчетного периода на балансе Общества отражены полностью амортизированные основные средства. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

В 2022г. Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствие изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отсутствует.

2.8 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

МПЗ оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости каждой единицы.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

2.10 Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервом сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Дополнительная информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в п. 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал создан в соответствии с законодательством о проведении переоценки за период 1992-1996гг.

Резервный фонд создан в соответствии с законодательством и учредительными документами в размере 20% от уставного капитала.

2.12 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.13. Признание доходов

При УСН доходы учитываются только кассовым методом, и признаются в момент поступления денег в кассу или на расчетный счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

2.14. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах,
- денежные переводы в пути.

В отчете о движении денежных средств отражаются суммы:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков),
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам),
- уплаченные в бюджетную систему РФ,
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ и услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.15. Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024г. в Обществе проведен Внутренний контроль в результате чего осуществляемые операции отражаются в бухгалтерском учете в суммах, отраженных в первичных документах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой.

2.16. Раскрытие информации о финансовых рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Рыночные риски

Рыночные риски для компании возможны в случае резкого скачка курса доллара и увеличении цен на горюче-смазочные материалы, запчасти и материалы.

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Кредитные риски у компании средние, поскольку на данный момент нет возможности для привлечения заемных средств в необходимых количествах, но поступления от покупателей и заказчиков достаточно стабильны.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Риски ликвидности не столь высоки в связи с тем, что у компании небольшая сумма полученных займов, а большую часть кредиторской задолженности планируется погасить за счет денежных поступлений от заказчиков. Также просроченной задолженности у компании нет.

2.17. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у компании нет (нет судебных споров, разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет, выданных гарантийных обязательств).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

3.2. Основные средства

Основные средства в основном представляют собой транспортные средства. Информация о составе и движении основных средств составили за 2024г.:

- проданы транспортные средства первоначальной стоимостью 17 056 530,93 руб. с амортизацией 16 316 605,30 руб.,

- в составе незавершенных капитальных вложений отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию в сумме 10 088 987,0руб.

3.3. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены стоимость финансовых вложений, переданных другим организациям.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

3.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.5. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия и т.д.).

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 2354,0 тыс.руб. по отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась на 12% что в стоимостном выражении составило 302,0 тыс.руб и на 01.01.2025г. составила 2656,0 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Кредиты и займы

Кредиторы и Займодавцы	Валюта	Период погашения	2024г.	2023г.
ПАО Сбербанк	руб.	13.09.2024	0т.р.	1200,0т.р.

Общая сумма кредитов и займов на пополнение оборотных средств, полученных в 2024г. нет, общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течении 2024г. 1200,0 тыс.руб.

По кредитам и займам фиксированные процентные ставки в течении 2024г. не менялись 13,8%.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 9462,1 тыс.руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность снизилась на 54% что в стоимостном выражении составило 4313,3 тыс.руб и на 01.01.2025г. составила 5148,8 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. По строке Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Задолженность перед поставщиками составляет 602,5 тыс.руб.,

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам составляет 1372,2 тыс.руб.,

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 742,6 тыс. руб.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы») отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- ОСАГО в сумме 341,2 тыс.руб.;

- Страхование автобусных перевозок пассажиров в сумме 39,5 тыс.руб.

3.10. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв на оплату отпусков не создается.

3.11. Забалансовые счета

На забалансовых счетах ведется учет по обеспечениям полученных организацией-кредитором обеспечения в форме поручительств третьих лиц.

4. Основные показатели деятельности организации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи

4.1 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком) (п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Выручка в 2024 г. составила – 100 548 700,69 руб.

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

	(тыс.руб)	
	2024г.	2023г.
Пассажирские перевозки на регулярных внутригородских и пригородных маршрутах	74 968,4	65 651,0
Автоуслуги	9 916,4	7 921,4
Аренда нежилых помещений	11 283,5	6 871,2
Диспетчеризация	2 571,3	2 160,4
Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств сторонним организациям	553,7	839,5
Прочие операционные доходы	1 255,3	850,6
Возмещение страховых случаев по договорам ОСАГО	293,7	476,8
Реализация основных средств	6 100,0	20,8
Прочие доходы	38,9	95,6

Расходы, связанные с реализацией

4.3 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. (п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Расходы, связанные с реализацией в 2024г. составили – 100 255 792,0 руб.

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

	(тыс.руб)		
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	41778,4	30989,9
Расходы на оплату труда	5620	34497,1	31132,1
Отчисления на социальные нужды	5630	8540,8	7798,2
Амортизация	5640	2768,0	5103,1
Прочие затраты	5650	12239,2	8661,8

Итого расходы	5600	99823,0	83685,0
---------------	------	---------	---------

4.6 Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила – 100 255792,0 руб. в том числе внереализационные расходы – 2180541,0 руб которые состоят из:

- проценты, начисленные за пользование банковским кредитом в соответствии со ст. 369 НК РФ – 62467,0руб.,
- банковское обслуживание 297338,0руб.,

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор
ЗАО «Автоколонна 1721»

Главный бухгалтер



Ш.С. Касымов

С.В. Горлова