ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Автомобильная колонна 1663»

за 2024 год

г. Шацк

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Акционерное общество «Автомобильная колонна 1663».***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***АО «Автоколонна 1663»***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 391550, Рязанская область, г. Шацк, ул. Карла Маркса, д.128;

Почтовый адрес: 391550, Рязанская область, г. Шацк, ул. Карла Маркса, д.128;

Юридический адрес: 391550, Рязанская область, г. Шацк, ул. Карла Маркса, д.128

Телефон: (49147) 2-12-34; 2-14-32; 2-13-32; Факс: (49147) 2-12-34;

E-mail avtokolonna1663@list.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Автоколонна 1663» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской области 23 июля 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1026200837277 свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 62 № 003066422.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***6224001153***

Код причины постановки на учет (КПП): ***622401001***

Правовое положение АО «Автоколонна 1663», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Автоколонна 1663» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Автоколонна 1663» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Автоколонна 1663» (далее – Общество) составляет 119 950,00 (Сто девятнадцать тысяч девятьсот пятьдесят рублей) рублей.

Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции в количестве 11 995 (Одиннадцать тысяч девятьсот девяносто пять) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

Уменьшение номинальной стоимости акций проведено в 2022 году решением общего собрания акционеров путем дисконтирования ее стоимости с 40 рублей до 10 рублей. Решение было зарегистрировано в ЦБ РФ в общеустановленном порядке. В учредительные документы внесены соответствующие изменения.

Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных, шт	обыкновенных, шт	
Уставный капитал, всего	шт.	11 995	0	11 995	100%
в том числе:					
Почтарев Юрий Иванович	шт.	7 896	0	7 896	65,8%
Почтарев Вячеслав Александрович	шт.	543	0	543	4,5%
Викторова Валерия Алексеевна	шт.	2 971	0	2971	24,8%
Физические лица	шт.	585	0	585	4,9%

Уставный капитал АО «Автоколонна 1663» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение и идля АО «Автоколонна 1663» в 2024 г, является Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.21). Дополнительно Общество ведет деятельность по 6

направлениям. Доля выручки по основному виду деятельности в 2024 году составляет свыше 90% от общего объема реализации.

Бенефициарным владельцем, т.е. физическим лицом, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом является Почтарев Юрий Иванович.

АО «Автоколонна 1663» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников АО «Автоколонна 1663» по состоянию на:
- 31 декабря 2022 г. составила 25 человек;
- 31 декабря 2023 г. составила 25 человек;
- 31 декабря 2024 г. составила 27 человек;

Органами управления АО «Автоколонна 1663» являются:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены п. 6.1 Устава АО «Автоколонна 1663».

Состав Совета директоров избирается и утверждается Общим собранием акционеров АО «Автоколонна 1663». Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определяются п. 7.1 Устава АО «Автоколонна 1663».

В 2024 году в состав Совета директоров общества входят:
- Почтарев Юрий Иванович – председатель Совета директоров
- Динеева Наталья Сергеевна – член Совета директоров
- Почтарев Вячеслав Александрович – член Совета директоров

Единоличным исполнительным органом, действующим от имени Общества без доверенности, является Генеральный директор Общества

В 2024 году действующий генеральный директор общества – Материкин Дмитрий Михайлович

Бухгалтерский учет в Обществ ведется аутсорсинговой компанией ООО «Специализированная бухгалтерская компания «ПРОФИТ» на основании договора на ведение бухгалтерского и налогового учета №1036 ЮЛ от 20.04.2021г.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров ежегодно избирается Ревизионная комиссия Общества. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии АО «Автоколонна 1663» регулируется п. 10 Устава Общества.

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения идического лица место жительства изического лица зывается только с асия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
2.	АО МПК «Центртранс»	390010, г. Рязань, ул. Магистральная, д. 10-А	Через акционера Почтарева Вячеслава Александровича	-	-	-
3.	Почтарев Юрий	Согласие	1)Лицо является	Июнь 2024	65,8%	65,8%

	Иванович	физического лица на раскрытие информации не получено	членом Совета директоров акционерного общества 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества			
4.	Викторова Валерия Алексеевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	Май 2024	24,8%	24,8%
5.	Иконникова Галина Алекандровна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Июнь 2024	-	-
6.	Динеева Наталья Сергеевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Сентябрь 2020	-	-
7.	Почтарев Вячеслав Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Июнь 2024	-	-
8.	Материкин Дмитрий Михайлович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1)Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества акционерного общества	Май 2018	-	-

В 2024 году были осуществлены следующие виды и суммы операции со следующими аффилированными лицами (в руб.):

- Почтарев Юрий Иванович – начислена заработная плата в размере 170 тыс.руб., страховые взносы – 50 тыс.руб., начислены и полностью выплачены дивиденды 1 184 тыс.руб.;
- ИП Почтарев В.А по договору Технического обслуживания оказаны и оплачены услуги на сумму 19 тыс.руб.;
- Материкин Дмитрий Михайлович - начислена заработная плата в размере 640 тыс. руб., страховые взносы – 130 тыс.руб.;

- Викторова Валерия Алексеевна – начислены и полностью выплачены дивиденды 446 тыс.руб.;
- Почтарев Вячеслав Александрович - начислены и полностью выплачены дивиденды 81 тыс.руб.;
- АО МПК «Центртранс»:
  - погашены штрафы, пени по договору аренды – 2 000 тыс.руб.;
  - списаны в состав прочих доходов штрафные санкции – 1 350 тыс.руб.;
  - погашены полученные займы на сумму 3 615 тыс.руб.;
  - оказание услуг по договору аренды транспорта. Оставшиеся срок аренды 45 месяцев Стоимость договора составляет 90 000 руб в месяц. Произведено выплат за оказанные услуги в текущем и за прошлые периоды 1 080 тыс. руб. Арендное обязательство на 31.12.2024 составило 4 050 руб., оставшийся срок аренды - 45 месяцев.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Реестр»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Реестр»

Адрес: 129090, г. Москва, Б. Балканский пер., д.20 стр.1

Телефон: +7 (495) 617-01-01,

e-mail: reestr@aoreestr.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.aoreestr.ru

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альтернатива»;

Место нахождения: 390028. г.Рязань, ул.Сельских строителей, д.6, корп. 3, к.30

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006340222, является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

ООО «Альтернатива» являлось аудитором также в 2021 г., 2022 г., 2023 г.

Сведения о лицензиях:

Общество имеет следующие лицензии:

- Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АК-62-000103 от 07.05.2019 г.;
- Лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-62-001372 от 26.05.2015 г.;
- Лицензия на право пользования недрами РЯЗ 55074 ВЭ от 17.03.2003, срок действия до 01.02.2022 г. согласно Решению Министерства природопользования и экологии Рязанской области от 08.04.2016г. №77.
- Сертификат соответствия на проведение технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств №ДС АТ RU.ОС.ТО 0378

Система налогообложения

В 2023 г., 2024 г. Обществом применяется упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы) с применением пониженной налоговой ставки 5%. Величина исчисленного налога в Отчете о финансовых результатах отражается в составе строки 2460 «Прочее». Сумма налога составила за 2024 г. – 1 313 тыс.руб.

9. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом в 2024г., составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий выше указанным условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства;
- земельные участки.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проводит проверку ОС на обесценение.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При

этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1раз в 2 (два) года.

Учет запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются в составе расходов в момент их фактического использования.

Учет аренды (лизинга)

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отражается в бухгалтерской финансовой отчетности в порядке упрощенной ретроспективы, т.е. в пересчетом показателей за 2021 г.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Признаются расходами текущего периода следующие расходы по ППА:

– затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

– величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Для рационального учета неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Объекты аренды, учитываемые до 2022 г., в отношении которых условия данного Раздела могут быть применимы, но не приводят к пересчету значений в бухгалтерском учете, отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности путем уточнения наименования объектов учета аренды. Например, учет по договору лизинга.

ППА отражается в бухгалтерской финансовой отчетности в составе строки 1150 «Основные средства», с раскрытием информации в Разделе 2. Пояснений «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Положения п.12. ФСБУ 26/2020, а именно при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) не применяются.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период.

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами, при одновременном выполнении следующих условий:

- затраты имеют существенную стоимость (превышают 50% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта);
- расходы осуществляются с периодичностью свыше 12 месяцев;
- в результате капитального ремонта происходит улучшение и (или) восстановление объекта основных средств, приводящее к улучшению нормативных показателей функционирования объекта и продлению сроков его полезного использования;
- существует возможность надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты на текущий ремонт, выполняемый для обеспечения или восстановления работоспособности объекта и состоящий в замене и/или восстановлении отдельных его частей,
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Основанием для отнесения затрат на ремонт объектов основных средств в состав капитальных вложений или в текущие расходы могут являться договора на выполнение ремонтов (с приложениями), технические задания, техническая документация, заключения технических специалистов Общества в соответствии с нормативно-установленными требованиями.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по предстоящим расходам на оплату отпусков;
– по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

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

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав текущих расходов. Размер оценочного обязательства определяется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и суммарной ставки взносов во внебюджетные фонды на отчетную дату.

Доходы. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В составе доходов Общества имеют место операции реализации услуг по перевозке пассажиров льготным категориям граждан. Оказание услуг по перевозке пассажиров льготным категориям граждан осуществляется на основании Договора «О предоставлении из областного бюджета юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок автомобильным транспортом общего пользования городского (кроме города Рязани) и пригородного сообщения, а также автомобильным транспортом общего пользования междугородного сообщения по маршрутам, соединяющим административный центр муниципального района Рязанской области с населенными пунктами данного муниципального района, граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в виде льготного проезда в соответствии с законодательством Рязанской области», заключенного с Министерством транспорта и автомобильных дорог Рязанской области. Учет доходов по данным операциям осуществляется Обществом в следующем порядке:

- выручка от реализации льготным категориям граждан отражается ежемесячно исходя из пониженного тарифа по перевозке граждан;
- по итогам месяца Обществом формируется комплект документов для утверждения величины недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок льготам категориям граждан.
- после согласования и утверждения величины недополученных доходов, Обществом производится начисление дохода в виде недополученного дохода.

Независимо от величины прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества развернуто.

Расходы. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с производством готовой продукции, а так же выполнением работ и оказанием услуг являются прямыми расходами, к которым относятся: амортизация ОС, стоимость сырья, затраченного на производство продукции (работ, услуг), расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала. Прямые расходы, связанные

непосредственно с реализацией услуг (работ, производством готовой продукции) отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Накопленные расходы, в отношении оказанных услуг, на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», величина которых включается в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Управленческие расходы включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

В качестве **прочих расходов** учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов, а также расходы, которые не могут быть отражены в составе других видах расходов.

Денежные средства и их эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов", отражены в отчетности в строке 3600 «Отчета об изменении капитала».

Состав чистых активов Общества представлен в Разделе отчетности «Расчет стоимости чистых активов».

Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатов и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Организация исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, без ретроспективного пересчета.

Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду, при выкупе, продаже имущества;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия.

Также инвентаризация может быть проведена по решению руководителя организации в плановом порядке в рамках внутреннего контроля за сохранностью имущества.

Инвентаризация Основных средств проводится 1 раз в 3 года.

10. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составление бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год Обществом проведена годовая инвентаризация всех активов и обязательств по состоянию на 27.12.2024, недостач, искажений и не соответствий не выявлено.

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Информация о составе Основных средств и внеоборотных активах представлена в разделах 2.1-2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Общая сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 года составила 33 844 тыс. рублей.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации на 31.12.2024 г - нет.

В 2024 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Дочерних обществ АО «Автоколонна 1663» не имеет.

Займы выданные долгосрочные

В 2024 году АО «Автоколонна 1663» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества АО «Автоколонна 1663» не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения в АО «Автоколонна 1663» в 2024 году отсутствовали.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

Структура запасов.	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	309	293
-запасные части и ГСМ	309	292
Затраты в незавершенном производстве	-	-
ИТОГО:	**309**	**293**

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса) на 31.12.2024 г. по АО «Автоколонна 1663» состоят расходов будущих периодов и распределялись следующим образом:

- Расходы покупку фискальных накопителей 33 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности (статья 1230 Баланса) раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы на покупку объектов основных средств отсутствуют.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. имеется остаток задолженности по претензии на сумму 1 259 тыс.руб. Данная сумма претензии образована по результатам судебного заседания 13.12.2023 г., Обществом сформирован резерв по сомнительных долгам по состоянию на

31.12.2024 г. Информация раскрывается в табличной форме 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 1 048тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в операционной кассе 44 тыс. руб.;
- расчетный счет - 997 тыс. руб.;
- прочее – 7 тыс.руб.

Общество имеет единственный рублевый расчетный счет в ПАО «СБЕРБАНК». Счет в банке не заблокирован. Общество не имеет валютных счетов и не ведет расчетов в иностранной валюте.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал АО «Автоколонна 1663» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами:

Размер уставного капитала: 120 тыс.руб.

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные акции: общий объем: 11 995 шт

- *доля в уставном капитале:* 100 %

Номинальная стоимость (руб.): 10 руб.

У Общества отсутствуют акции и иные эмиссионные ценные бумаги, включенные в список ценных бумаг, допущенных к торгам на фондовой бирже и ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг.

Уставный капитал АО «Автоколонна 1663» оплачен полностью.

Распределение прибыли

Прибыль на акцию в 2024 г. составила 363 руб., в 2023 г. – 0,2 руб.

Планируемый состав капитала и распределение прибыли (убытка) 2024 года, подлежащее утверждению на годовом общем собрании акционеров Общества:

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	120	120
Резервный капитал	-	-
Корректировки в связи с изменением учетной политики ФСБУ 6/2020	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1 424	1 424
Добавочный капитал	4 594	4 594
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 549	2 527
Прибыль (убыток) отчетного года	4 358	21
Итого капитал до распределения прибыли:	**13 045**	**8 687**
Направления распределения прибыли отчетного года	-	-
Прибыль, направленная на формирование резервного фонда	-	-
Прибыль, направленная на формирование специального фонда акционирования работников Общества (если его образование предусмотрено учредительными документами)	-	-
Прибыль, направленная на дивиденды	1 712	-
Итоги распределения прибыли отчетного года:	1 712	-
Капитал после распределения прибыли		
Уставный капитал	120	120
Резервный капитал	-	-
Корректировки в связи с изменением учетной политики ФСБУ 6/2020	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1 424	1 424

Добавочный капитал	4 594	4 594
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 527	2 527
Прибыль (убыток) отчетного года	4 358	21
Итого капитал после распределения прибыли:	**11 333**	**8 687**
Уменьшение капитала после распределения прибыли отчетного года	-	-
Прирост (уменьшение) капитала в части нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года	4 358	21

По состоянию на 31 декабря 2024 года АО «Автоколонна 1663» выкупленных собственных акций не имеет.

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом погашены имеющееся заемные средства.

Информация о наличии и движении Заемных средств раскрыта в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Информация о структуре кредиторской задолженность раскрыта в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наиболее крупным кредитором (свыше 10% от строки баланса) Общества является:

- задолженность по оплате труда – 585 тыс.руб.;
- задолженность по налогам, страховым взносам – 596 тыс.руб.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» отражена информация об остатках резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков. В табличной форме пояснений 7 «Оценочные обязательства» раскрыта информация о движении резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2024 году Обществом производилось размещение депозитов. Средний размер краткосрочных депозитов составил 2 220 тыс.руб.

Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют выданные обеспечение обязательства.

В табличной форме пояснений 8 «Обеспечение обязательств» раскрыта информация об имеющихся полученных/выданных обеспечений в прошлые периоды.

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов доходов представляют собой следующее, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Пассажирские перевозки, в т.ч:	26 629	24 305
Перевозки по контракту	16 575	14 327
пассажирские перевозки льготных категорий граждан	*9*	*47*
Прочие перевозки пассажиров	821	410
Медицинский осмотр водителей	958	916
Предрейсовый контроль технического состояния	882	731
Итого выручка от продаж:	**45 865**	**40 689**

Сумма выручки от оказания услуг «Пассажирские перевозки» за 2024 г. включает в себя сумму выпадающих доходов в размере 566 тыс.руб. от ООО «Пассажирсервис» и 511 тыс.руб. от ИП Моргунова.

Согласно условиям договоров с ООО «Пассажирсервис» и ИП Моргунова Организация обязуется за вознаграждение оказывать Обществу услуги на объектах транспортной инфраструктуры, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании осуществлять обслуживание перевозок пассажиров и багажа по регулярным межрегиональным, межмуниципальным и муниципальным маршрутам регулярных перевозок, перевозок граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, воинских пассажирских перевозок, выполняемым автобусами, принадлежащими Обществу на праве собственности или на ином законном основании, осуществлять диспетчерское руководство перевозочным процессом, а так же от имени и за счет Общества заключать и расторгать договоры перевозки пассажиров и багажа в виде оформления и реализации пассажирам перевозочных документов по тарифам Общества, предоставленным Организации в письменной форме, на регулярные рейсы Общества, осуществляемые согласно Расписанию движения автобусов. Срок исполнения договоров с 01.01.2024 по 31.12.2024 г.

Исполнитель услуг ежедекадно перечисляет денежные средства Общества полученные им за перевозку, при этом оставляя у себя в качестве вознаграждения в распоряжении 20% от суммы причитающейся Обществу за перевозку. Согласно протокола разногласий размер вознаграждения должен составлять 15%, в связи с данным обстоятельством существует риск недополучения денежных в размере разницы несогласованного размера вознаграждения в размере 5%. По итогам 2024 года размер потенциального выпадающего дохода составил в размере 566 тыс.руб. от ООО «Пассажирсервис» и 511 тыс.руб. от ИП Моргунов .

Исправление показателей бухгалтерской финансовой отчетности

В связи реклассификацией показателей в части доходов и расходов Обществом произведены корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Произведены следующие корректировки строк:

Наименование показателя	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.	Изменения	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.
Строка 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**24 880**	**+ 3127**	**28 007**
Амортизация	5 124		5 124
ГСМ	7 011		7 011
Оплата труда, в т.ч. страховые взносы	7 463		7 463
Медицинские услуги	14		14
Расходы на ремонт	227		227
Ремонт и техническое обслуживание ТС	4 395		4 395
Страхование автобусов	166		166
Тахограф, карта водителя, комплектующие	59		59
Материальные расходы	360		360
Страхование пассажиров	46		46
Прочие расходы	15		15
Услуги комиссионеров	-	+ 3127	3 127

Строка 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**12 441**	-3 127	**9 314**
Амортизация	213	-	213
Ведение реестра акционеров	85	-	85
Газоснабжение	340	-	340
ГСМ	245	-	245
Имущественные налоги	459	-	459
Информационно-консультационные услуги	-	-	-
Канцеляские расходы, обслуживание орг. техники	102	-	102
Консультационные услуги (бухгалтерский учет и аудит)	892	-	892
Лицензии и настройка ПО, ЭЦП	47	-	47
Малоценное оборудование и запасы	1	-	1
Обслуживание ККМ	76	-	76
Обслуживание объекта	33	-	33
Обслуживание программного обеспечения	160	-	160
Обучение сотрудников, повышение квалификации	50	-	50
Оплата труда	5 113	-	5 113
Почтовые услуги	42	-	42
Страхование пассажиров	127	-	127
Техническое сопровождение и поверка коммунальных систем	12	-	12
Услуги комиссионеров	3127	-3 127	-
Услуги связи	248	-	248
Хозяйственные расходы	134	-	134
Электроснабжение	480	-	480
Расходы на ремонт	-	-	-
Прочие расходы	455	-	455

Наименование показателя	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.	Изменения	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.
Строка 2110 «Выручка», в том числе:	**39 042**	**+1 647**	**40 689**
Пассажирские перевозки, в т.ч:	24 305	-	24 305
Перевозки по контракту	14 327	-	14 327
пассажирские перевозки льготных категорий граждан	*47*	-	*47*
Прочие перевозки пассажиров	410	-	410
Медицинский осмотр водителей	-	+ 916	916
Предрейсовый контроль технического состояния	-	+ 731	731

Наименование показателя	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.	Изменения	Значения показателя до корректировки, тыс.руб.
Строка 2340 «Прочие доходы», в том числе:	**6 564**	**- 1 647**	**4 917**
Возмещение затрат	5	-	5
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	33	-	33
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	-	-
Услуги аренды	565	-	565
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих услуг	9	-	9
Восстановление оценочных обязательств по оплате труда	-	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	14	-	14
Начисление по исполнительному листу	91	-	91
Корректировка долга	88	-	88
Получение субсидии	2	-	2
Списание кредиторской задолженности	139	-	139
Оприходование излишков	6 593	-	6 593
Медицинский осмотр водителей	916	- 916	-
Предрейсовый контроль технического состояния	731	- 731	-

Произведенные исправления не привели к изменению финансового результата Общества.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	6 654	5 124
ГСМ	7 787	7 011
Оплата труда, в т.ч. страховые взносы	9 607	7 463
Медицинские услуги	-	14

Расходы на ремонт	76	227
Ремонт и техническое обслуживание ТС	3 819	4 395
Страхование автобусов	69	166
Тахограф, карта водителя, комплектующие	124	59
Материальные расходы	331	360
Страхование пассажиров	311	46
Прочие расходы	47	15
Услуги комиссионеров	3 375	3 127
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**32 201**	**28 007**

Управленческие расходы составляют, тыс.руб:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	181	213
Ведение реестра акционеров	128	85
Газоснабжение	424	340
ГСМ	251	245
Имущественные налоги	151	459
Информационно-консультационные услуги	30	-
Канцеляские расходы, обслуживание орг. техники	81	102
Консультационные услуги (бухгалтерский учет и аудит)	989	892
Лицензии и настройка ПО, ЭЦП	212	47
Малоценное оборудование и запасы	-	1
Обслуживание ККМ	47	76
Обслуживание объекта	33	33
Обслуживание программного обеспечения	54	160
Обучение сотрудников, повышение квалификации	18	50
Оплата труда	5 136	5 113
Почтовые услуги	16	42
Страхование пассажиров	-	127
Техническое сопровождение и поверка коммунальных систем	-	12
Услуги связи	263	248
Хозяйственные расходы	161	134
Электроснабжение	430	480
Расходы на ремонт	548	-
Прочие расходы	180	455
Итого управленческие расходы	**9 332**	**9 314**

Коммерческие расходы за 2024 г. отсутствуют.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в разрезе элементов доходов представляют собой следующее, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Возмещение затрат	-	31
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 262	94
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	1 391

Услуги аренды	1 247	927
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих услуг	269	317
Восстановление оценочных обязательств по оплате труда	24	536
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6	-
Начисление по исполнительному листу	-	1 260
Корректировка долга	1 620	-
Получение субсидии	28	-
Списание кредиторской задолженности	6	360
Оприходование излишков	50	-
Итого прочие доходы	**4 512**	**4 917**

Прочие расходы в разрезе элементов расходов представляют собой следующее, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Благотворительность	-	5
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	33
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	518	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	565
Налоги и сборы	-	9
Расходы на уплату госпошлины	21	-
Расходы на услуги банков	117	14
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	39	91
Услуги нотариуса	-	88
Резервы по сомнительным долгам	2 383	2
Членские взносы	78	139
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	6 593
Прочие расходы	193	24
Итого прочие расходы	**3 348**	**7 564**

Раскрытие информации об объектах ППА и Арендных обязательствах.

В табличной форме пояснений 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» раскрыта информация о движении объектов ППА.

В табличной форме пояснений 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» раскрыта информация о движении сумм арендных обязательств.

В табличной форме пояснений 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» по строке 5555 «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. отражено единственное долгосрочное арендное обязательство со сроком погашения до 30.06.2027 г.

Условные обязательства и активы

Влияние последствий пандемии на деятельность компании после 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Общество в период распространения короновирусной инфекции сохранило основные средства и персонал.

В 2024 году наблюдается восстановление объемов деятельности, влияние последствий COVID-19 существенно ослабевает.

За период с 2020 по 2024 г. наблюдается положительная динамика объемов доходов. Динамика показателей представлена ниже, тыс. руб.:

2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
26 437	29 593	37 637	40 689	45 867

Одним из основных факторов увеличения доходов за 2024 г. по сравнению с 2023 г. послужило увеличение тарифов за перевозку пассажиров на 8 % и незначительного увеличения среднего количества поездок.

Совокупное влияние инфляции, уход с рынка иностранных поставщиков транспортных средств, комплектующих и запасных частей, проведение СВО негативно сказывается на величине затрат – с 40 689 тыс.руб. (2023 г.) до 45 867 тыс.руб. (2024 г.).

События после отчетной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не назначались.

В 2024 г и после отчетной даты Обществом:

- не принимались новые обязательства, помимо необходимых для ведения уставной деятельности.
- не выдавались гарантии, не заключались договора поручительства.

За период после 31 декабря 2024 г. по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности событием после отчетной даты остается факт сохранения ранее введенных и пролонгированных санкций, а также ввод новых санкции в отношении Российской Федерации, банков, в связи проводимой СВО.

Влияние введенных санкций в отношении Российской Федерации в период с 01.01.2024 по дату подписания бухгалтерской финансовой отчетности не оказало прямого существенного негативного воздействия на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, кроме последствий инфляции.

С 1 января 2025 года налоговым законодательством вводится обязанность по уплате НДС налогоплательщиками, которые применяют УСН с доходами свыше 60 млн.руб. по итогам предшествующего периода. Общество не осуществляет уплату НДС с 01.01.2025 в связи отсутствием дохода свыше 60 млн.руб. по итогам 2024 года.

Информация по прекращаемой деятельности

В период до даты подписания отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении какой-либо части деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, реализации основных средств и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2024 году выплаты генеральному директору составили:

Виды выплат	**Сумма (тыс.руб.)**
Заработная плата	640
в т.ч. НДФЛ	*75*
Страховые взносы	134
Итого:	**774**

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;
- Правовые риски;

- Репутационные риски
- Другие риски.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации потерь. Направления деятельности по управлению конкретными рисками описываются ниже.

Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В связи с началом специальной операции Российской Федерации на Украине в 2022 г., мировым сообществом были введены санкции в отношении Российской Федерации, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что данная ситуация, а также ее последствия могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая увеличение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, увеличение цен на транспортные средства, запасные части и комплектующие к ним.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В случае введения военного положения в регионе существуют риск изъятия имеющихся транспортных средства для нужд ВС РФ, что может привести к существенному падению выручки от основного вида деятельности вплоть до прекращения (приостановки) деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Финансовые риски:

Общество работает на внутреннем рынке России. Обществом в 2024 году не прилекались заемные средства. Дополнительное привлечение заемных средств Обществом не планируется, поэтому изменение процентных ставок по кредитам, не окажут существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В течении 2024 г. наблюдается стабилизация постковидной обстановки, за счет снижения заболеваемости, снятия ограничений, улучшение эмоционального фона граждан Российской федерации, что привело к восстановлению и увеличению объемов услуг по перевозке пассажиров. Однако, несмотря на тенденцию снижения распространения короновирусной инфекции, Общество не исключает факт появление новых штаммов вируса.

Правовые риски:

Возможные изменения налогового законодательства отслеживаются Обществом и учитываются при разработке ежегодных Бюджетов и Программ его развития. Снижение правовых рисков обеспечивается постоянным мониторингом специалистами Общества законодательной базы, проектов новых законов, прогнозов изменения законодательства, а также изучением аналитических материалов, участие в семинарах.

В настоящий момент рисков правового характера, связанных с изменением судебной практики по вопросам деятельности Общества, способных оказать серьезное влияние на результаты деятельности Общества, нет.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполнения работ, услуг. Также Администрацией Рязанской области осуществляется регулирование тарифов на перевозку граждан, контроль перевозок льготных категорий населения, что дополнительно приводит к снижению репутационному риску.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Оказание услуг по перевозке пассажиров в городском и пригородном сообщении», которая составляет не менее 90 % выручки от продажи работ (услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Оценочные и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются следующие открытые судебные разбирательства:

Ответчик	Истец	Дело	Суть претензии	Размер претензий, тыс.руб.
ООО "ПассажирСервис". Договор № 65/п на оказание услуг на объекте транспортной инфраструктуры и реализации	АО "АВТОМОБИЛЬНАЯ КОЛОННА 1663"	03.05.2024 А54-3925/2024	Заключение договора на 2024 год по тарифам согласно протоколу разногласий к договору, в связи с односторонним	566

билетов)			решением контрагента об увеличении тарифов на оказываемые услуги	
ИП Моргунов Владимир Владимирович (Договор №53/п от 01.01.2024 г. на оказание услуг на объекте транспортной инфраструктуры и реализации билетов)	АО "АВТОМОБИЛЬНАЯ КОЛОННА 1663"	03.05.2024 А54-3924/2024	Заключение договора на 2024 год по тарифам согласно протоколу разногласий к договору, в связи с односторонним решением контрагента об увеличении тарифов на оказываемые услуги	511

Общая сумма неурегулированной задолженности составила:

- по ООО «ПассажирСервис» – 566 тыс.руб.
- по ИП Моргунов Владимир Владимирович – 511 тыс.руб.

В отношении данных сумм Обществом сформирован резерв по сомнительных долгам на общую сумму 1 077 тыс.руб.

По имеющимся оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков, включая страховые взносы начислен и отражен в бухгалтерском балансе резерв на конец отчетного года.

Иные обязательства, признаваемые условными в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил 13 305 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 120 тыс.руб. и чистые активы имеют положительное значение.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Генеральный директор 

 **Д.М. Материкин**

28 марта 2025