

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности установленными в Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Амурские пассажирские перевозки» (сокращенное наименование организации: ЗАО «Амурские пассажирские перевозки»).

1.2 Юридический адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Комсомольская д. 22, оф. 17 (смена юридического адреса (ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ 218272448797703.10.2018г.)

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Комсомольская д. 22, оф. 17

1.4 Дата государственной регистрации: свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 27 № 001729864 от 14.07.2011г. выдано Инспекцией федеральной налоговой службы по Центральному району г. Хабаровска присвоен ОГРН 1112721006947. Постановка на налоговый учет осуществлена 14.07.2011г. в ИФНС по Центральному району г. Хабаровска (свидетельство серия 27 №001730071 от 14.07.2011г.) присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2721185619.

1.5 Уставный капитал общества составляет 125 570 000 руб. и разделен на 125 570 000 штуки обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая акция. Участником общества является юридическое лицо ООО «КомПасс».

1.6 Дочерних и зависимых обществ и подразделений ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» не имеет.

1.7 Среднесписочная численность за 2024г. составила 53 чел.

1.8 Исполнительный орган общества: с 08.11.2019г. единоличным исполнительным органом является Соловьева Ольга Вадимовна (решение единственного акционера ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» от 07.11.2019г. приказ 144-лс от 08.11.2019г.)

1.9 Основные виды деятельности:

-деятельность внутреннего водного транспорта (ОКВЭД 50.30);

-деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (ОКВЭД 50.40)

1.10 Информация о наличии лицензий:

На право осуществления деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров у общества имеется лицензия (серия МР-2 № 000731) от 07.05.2013г., которая бессрочно выдана (продлена) Амурским управлением государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

1.11 Общество применяет общую систему налогообложения.

1.12 Расчетные счета:

- 40702810800000100732, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ"

- 40702810075000001154, ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"
- 40702810100000100733, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ"
- 40702810575000000914, Хабаровский РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"
- 40702810670000029073, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК"
- 40702810570000011945, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК"

2. Основные положения Учетной политики

2.1 В ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» применяется положение об Учетной политике в бухгалтерском и налоговом учете на 2021г. (утверждено приказом № 42 от 31.12.2019г.), изменения в УП (утверждено приказом №54 от 30.12.2021г.)

2.2 В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н., внесены соответствующие изменения в Учетную политику (Приказ руководителя ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» № 54 от 30.12.2021). Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 отражены перспективно. Нематериальные активы отсутствуют как объект учета.

2.3 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета предусматривает:

- начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом ежемесячно;
- затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта по фактическим затратам;
- запасы, предназначенные для управленческих нужд, в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов с последующим отнесением на затраты;
- незавершенное производство учитывается в составе запасов;
- специальные инструменты, приспособления, оборудование и специальная одежда классифицируются в качестве основных средств, либо в качестве запасов в зависимости от срока их полезного использования;
- списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли. Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство», аналитический учет расходов организован по видам затрат и подразделениям (в разрезе каждого теплохода). Незавершенное производство отсутствует, так как сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов без распределения на остатки НЗП.
- затраты производства, которые нельзя прямо отнести к расходам конкретного рейса осуществленным судном в отчетном месяце (ремонт основных средств, изготовление инструментов, запасных частей, строительных деталей) учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по подразделению «Береговой производственный участок»;
- способ списания затрат счета 26 «Общехозяйственные расходы» - ежемесячно на счет 90.08.1 «Управленческие расходы»;
- выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки;
- расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода;
- расходы по судам, которые находятся в отстое и не участвуют в работе, учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы»;
- в целях выполнения требования ПБУ 18/02 применяются аналитические регистры учета разниц, ОНО, ОНА;

- отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно в размере 10% ФОТ. По окончании года производится расчет резерва по каждому подразделению. Разница между оставшимся резервом на 31 декабря и рассчитанным резервом на конец года доначисляется;
- для целей налогового учета имущество стоимостью до 100 000 рублей списывается единовременно в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию;
- ошибка признается существенной, если она в отдельности, или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности (отчета о прибылях и убытках), отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет 5%. Если ошибка не существенна, она отражается как прочие доходы и расходы организации.

2.4 В связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н., внесены соответствующие изменения в Учетную политику (Приказ руководителя ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» № 35 от 28.12.2024).

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023 применяются с 01.01.2025г.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1 Переоценка основных средств в 2024 году не производилась. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 80 050 126,21 руб., начисленная сумма амортизации линейным способом на 31.12.2024г. составляет 64 564 690,74 руб.

3.2 Оценочное обязательство по отпускам в бухгалтерском учете сформировано на 31.12.2024г. в сумме 1 394 791,63 руб.

3.3 Резерв по сомнительным долгам не сформирован по причине отсутствия сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.

3.4 Отложенные налоговые активы сформированы за счет применения разных способов учета расходов будущих периодов. На 31.12.2024г. отложенные налоговые активы составили 6 832 911,04 руб.

3.5 Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, а также за счет применения разных способов начисления резерва по отпускам для целей бухгалтерского и налогового учета. На 31.12.2024г. отложенные налоговые обязательства составили 1 822 566,51 руб.

3.6 Изменение ставки по налогу на прибыль повлияло на отложенный налог на прибыль на 01.01.2025. Изменения показаны в таблице «Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024г.»:

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.												
Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская	0,02	0,02										
Кредиторская задолженность		121 435,53		24 287,11						6 071,77		30 358,88
Основные средства	418 811,61	10 898 966,48	83 762,32	2 179 793,30	538 844,35		152 896,82	901 488,09	155 651,67	357 800,49	778 258,34	1 789 002,54
Расходы будущих	6 400 987,74		1 280 197,55			999 512,60			70 171,24		350 856,19	
Прочие расходы	3 265,63		653,13			653,13						
Убытки прошлых лет	21 147 764,84		4 229 552,97						1 057 388,24		5 286 941,21	
Арендные обязательства	1 046 662,21		209 332,44		232 355,20	108 203,40			83 371,06		416 855,30	
Проценты по обязательствам		19 544,62		3 908,92			2 564,08	3 908,93		641,02		3 205,09
Итого	29 017 492,05	11 039 946,65	5 803 498,41	2 207 989,33	771 199,55	1 108 369,13	155 460,90	905 397,02	1 366 582,21	364 513,28	6 832 911,04	1 822 566,51

3.7 Величина запасов по состоянию на 31.12.2024 не является существенной и составляет:

- топливо - 1 067 тыс. руб.
- прочие материалы – 600 тыс. руб.

3.8 ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» осуществляет перевозки граждан по государственно-регулируемым ценам, в связи с чем, получает субсидию для компенсации убытков, согласно государственного контракта № 9 от 20.04.2021г. Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края. Также заключены муниципальные контракты:

1). С Управлением промышленности, транспорта связи администрации г. Хабаровска на оказание услуг по перевозке пассажиров и их багажа внутренним водным транспортом общего пользования на территории городского округа в навигацию 2024г.:

- Муниципальный контракт № 0122300006124000063_353812 от 01.03.2024
- Муниципальный контракт № 0122300006124000064_353812 от 01.03.2024
- Муниципальный контракт № 0122300006124000065_353812 от 01.03.2024
- Муниципальный контракт № 0122300006124000717-666311-314560 от 30.07.2024
- Муниципальный контракт № 0122300006124000718-666311-314560 от 30.07.2024
- Муниципальный контракт № 0122300006124000719-666311-314560 от 30.07.2024
- Муниципальный контракт № 7/2024 от 27.04.2024
- Муниципальный контракт № 8/2024 от 27.04.2024
- Муниципальный контракт № 9/2024 от 27.04.2024

2). С Министерством транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края на оказание услуг по перевозке пассажиров и их багажа внутренним водным транспортом общего пользования на территории городского округа в навигацию 2024г.:

- Государственный контракт № 13.ЭА.2024 от 14.03.2024
- Государственный контракт № 14.ЭА.2024 от 14.03.2024
- Государственный контракт № 14.ЭА.2024 от 14.03.2024
- Государственный контракт № 26.ЕД.2024 от 26.04.2024
- Государственный контракт № 27.ЕД.2024 от 26.04.2024
- Государственный контракт № 28.ЕД.2024 от 26.04.2024
- Государственный контракт № 32.ЭА.2024 от 17.07.2024
- Государственный контракт № 33.ЭА.2024 от 23.07.2024
- Государственный контракт № 34.ЭА.2024 от 23.07.2024

Общая сумма поступлений по оказанным услугам вышеперечисленных контрактов составила 126 446 713,58 руб.

3.8 По результатам деятельности в 2024г. ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» получило прибыль в размере 9 995,1 тыс. руб.

3.9 Расшифровка доходов по видам деятельности Общества:

пп	Доходы	Сумма
1	Стр. 2110 «Выручка», в том числе:	135 486 тыс. руб.
	- пригородные пассажирские перевозки	135 486 тыс. руб.
2	Стр. 2320 «Проценты к получению»	1 159 тыс. руб.
3	Стр. 2340 «Прочие доходы», в том числе:	710,4 тыс. руб.
	- доходы от реализации запасов	421,8 тыс. руб.
	- прочие	288,6 тыс. руб.

3.10 Расшифровка расходов Общества:

пп	Расходы	Сумма
1	Стр. 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	110 184 тыс. руб.
	- пригородные пассажирские перевозки	110 184 тыс. руб.
2	Стр. 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	21 341 тыс. руб.
	- заработная плата	14 042 тыс. руб.
	- страховые взносы	2 809 тыс. руб.
	- аренда помещения	1 963 тыс. руб.
	- юридические услуги	802 тыс. руб.
	- аудиторские услуги	250 тыс. руб.
	- расходы по охране труда	94 тыс. руб.
	- информационные услуги	310 тыс. руб.
	- налог на имущество	385 тыс. руб.
	- прочие	686 тыс. руб.
3	Стр. 2330 «Проценты к уплате»	3 841 тыс. руб.
4	Стр. 2350 «Прочие расходы», в том числе:	940 тыс. руб.
	- расходы на услуги банков	357 тыс. руб.
	- транспортный налог	45 тыс. руб.
	- прочие расходы	538 тыс. руб.

3.11 Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 14807,4 тыс. руб., в том числе:

- по поставщикам и подрядчикам (сч.60) - 1 419,7 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями (сч.62) - 114,9 тыс. руб.
- по налогам (сч.68) - 6 479,7 тыс. руб.
- по расчетам с разными Дт. и Кт. (сч.76) - 6 793,1 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС на 31.12.2024 - 5 752 454,91 руб.

Дебиторская задолженность, отвечающая критериям сомнительной или нереальной к взысканию, отсутствует.

3.12 Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 2 020,4 тыс. руб., в том числе:

- с поставщиками и подрядчиками (сч.60.01, сч. 76.09) - 471,1 тыс. руб.
- по налогам (сч.68) - 123,8 тыс. руб.
- по страховым взносам (сч.69) - 950,1 тыс. руб.
- по заработной плате (сч.70, сч. 76.41) - 475,4 тыс. руб.

3.13 По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

пп	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
----	-------------------------	---------------	---------------	---------------

1	Вложения в УК	-	-	-
2	Долговые ценные бумаги	-	-	-
3	Предоставленные займы, в т.ч. ООО «КомПасс»	16 300 тыс. руб.	18 010 тыс. руб.	19 197 тыс. руб.
	Итого			

3.14 По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

- Денежные средства на расчетных счетах в рублях – 25 293,9 тыс. руб.
- Переводы в пути – 3,2 тыс. руб.

3.15 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

- Прибыль, подлежащая распределению – 47 299,2 тыс. руб.
- Убыток, подлежащий покрытию – 165 575,9 тыс. руб.

3.16 По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

пп	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	ИП Макаров Дмитрий Владимирович	38 612,0
2	ООО «Нейрон-2»	23 734,3
3	ООО «ТОТ»	4 787,0
	Итого	33 957,3

3.17 По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

- Арендные обязательства – 762,2 тыс. руб.

4. Операции со связанными сторонами в 2024 году

4.1 Связанными сторонами ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» являются:

пп	Наименование / ФИО аффилированного лица	Место нахождения юр.лица или место жительства (указывается только с согласия физ.лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата поступления основания
1	ООО «КомПасс»	г. Хабаровск, ул. Уссурийский бульвар, 16	Единоличный участник	16.06.2015
2	Соловьева Ольга Вадимовна	Г. Хабаровск	единоличный исполнительный орган - генеральный директор, учредитель ООО «КомПасс»	
3	ООО «ТРЕЙДЭКСПО-ДВ»	г. Хабаровск, ул. Комсомольская 22, оф.3	По участнику	
4	ООО «Экспресс Амур»	г. Хабаровск, ул. Комсомольская 22, оф.25	По руководителю	21.01.2020

4.2 В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

- ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» реализовало ООО «КомПасс» топливо дизельное на общую сумму 403,9 тыс. руб.

- ООО «КомПасс» произвело возврат займов ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» в 2024г. на сумму 1 709 500 руб.

- ООО «ТРЕЙДЭКСПО-ДВ» оказало услуги ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» по проверке приборов и измерению выбросов вредных веществ на общую сумму 252,0 тыс. руб., проверке жилетов и кругов на общую сумму 2 322,8 тыс. руб.

- вознаграждение генерального директора Соловьевой О.В. за 2024 год составляет 1 965 159,29 руб., величина страховых взносов 347 095,92 руб. Все выплаты осуществлены в рамках трудового договора, иные выплаты и вознаграждения, как долгосрочные, так и краткосрочные, отсутствуют.

5. Влияние СВО и западных санкций на финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Амурские пассажирские перевозки»:

Публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государства, в условиях сложной геополитической обстановки и ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, и мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее давление не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

В 2024 году СВО не оказала существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества.

6. Прочая информация

6.1 Событий после отчетной даты не было.

6.2 Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.3 По состоянию на 31.12.2024 общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

6.4 Величина чистых активов составляет:

- на 31.12.2022 - 2 508 тыс. руб.

- на 31.12.2023 – 5 829 тыс. руб.

- на 31.12.2024 – 7 293 тыс. руб.

6.5 Общество не имеет намерений по прекращению финансово – хозяйственной деятельности, ликвидации, либо реорганизации в течение ближайших 12 месяцев.

Генеральный директор

О.В. Соловьева

Главный бухгалтер

О.Н. Гришина



28.02.2025