

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА 2025 ГОД

НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЛАВЯНСКОЕ ПАССАЖИРСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»

ИНН: 2349028040

Адрес места нахождения: 353562, Краснодарский край, Славянский район, г. Славянск-На-Кубани,
ул. Маломинская, д. 75.

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	49.31.2 Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении
Дополнительные	1.45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств 2.52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств 3.68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 27 декабря 2024 года № 77 с последующими дополнениями.

1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения, которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

НАО «Славянское ПАТП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
земельные участки	-
здания	45 лет и 3 мес
сооружения	5 лет и 1 мес
производственный и хозяйственный инвентарь	3 года
транспортные средства	7 лет
машины и оборудование	5 лет и 1 мес

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

2.4. Запасы

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение материалов НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

2.7. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.8. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

3.2. Информация об органах управления.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом, к компетенции органов управления, формируемых в соответствии с Уставом, относятся совет директоров и ревизионная комиссия. Информация о численности персонала.

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, являются члены Совета директоров. Ответственным за взаимодействие с ЛОКУ является генеральный директор общества.

Состав Совета директоров Общества представлен в таблицах:

Таблица 1. Совет директоров в период с 01.01.2025г.

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Смаглюк Алексей Владимирович (Председатель Совета директоров)	Приказ № 1283 от 27.06.2024
2	Мануилов Владимир Иванович	Приказ № 1283 от 27.06.2024
3	Данько Владимир Владимирович	Приказ № 1283 от 27.06.2024
4	Прудников Даниил Владимирович	Приказ № 1283 от 27.06.2024
5	Подгорный Михаил Александрович	Приказ № 1283 от 27.06.2024

НАО «Славянское ПАТП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Таблица 2. Совет директоров в период с 11.02.2025г.

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Смаглюк Алексей Владимирович (Председатель Совета директоров)	Приказ № 266 от 11.02.2025
2	Мануилов Владимир Иванович	Приказ № 266 от 11.02.2025
3	Данько Владимир Владимирович	Приказ № 266 от 11.02.2025
4	Алейник Наталья Валерьевна	Приказ № 266 от 11.02.2025
5	Подгорный Михаил Александрович	Приказ № 266 от 11.02.2025

Таблица 3. Совет директоров в период с 30.06.2025г.

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Смаглюк Алексей Владимирович (Председатель Совета директоров)	Приказ № 270 от 30.06.2025
2	Мануилов Владимир Иванович	Приказ № 270 от 30.06.2025
3	Айсуваков Владимир Иванович	Приказ № 270 от 30.06.2025
4	Киселева Ольга Владимировна	Приказ № 270 от 30.06.2025
5	Подгорный Михаил Александрович	Приказ № 270 от 30.06.2025

Членами Ревизионной комиссии в период с 01.01.2025г. являются:

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Кармирян Сергей Анатольевич	Приказ № 1283 от 27.06.2024
2	Деревенец Григорий Викторович	Приказ № 1283 от 27.06.2024

Членами Ревизионной комиссии в период с 10.04.2025г. являются:

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Кармирян Сергей Анатольевич	Приказ № 1283 от 27.06.2024
2	Ермаков Вячеслав Сергеевич	Приказ № 1283 от 27.06.2024

Членами Ревизионной комиссии в период с 30.06.2025г. являются:

№ п/п	Ф.И.О.	Распоряжение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Сидоренко Антон Валентинович	Приказ № 270 от 30.06.2025
2	Ермаков Вячеслав Сергеевич	Приказ № 270 от 30.06.2025

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

16,3 человека в 2025 году;

15,9 человек в 2024 году

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

Уставный капитал состоит из 6690 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ, составляет 669 тыс. руб.

Категория (тип) акции - обыкновенные именные бездокументарные акции:

Номинальная стоимость акций – 669 000 рублей

Количество обыкновенных именных бездокументарных акций: 6690 штук

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год после принятия указанного решения.

Дивиденды по итогам 2024 года будут не были объявлены в связи с наличием у общества ограничений на выплату.

3.4. Налог на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения доходы минус расходы, ставка 15%

За 2025 год выплачен налог в размере 126,3 тыс. руб.

3.5 Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	388	2506
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	6690	6690
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	58,0	374,59

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

3.6. Информация о связанных сторонах

Перечень аффилированных лиц:

НАО «Славянское ПАТП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Аффилированные лица	Характер отношений
Краснодарский край в лице министерства транспорта и дорожного хозяйства Краснодарского края	Акционер
Смаглюк Алексей Владимирович (Председатель Совета директоров) Мануилов Владимир Иванович Айсуваков Владимир Иванович Киселева Ольга Владимировна Подгорный Михаил Александрович	Совет директоров
Подгорный М.А	Генеральный директор

В 2025 г. не оказывались услуги аффилированным лицам.

Полное наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Краснодарский край в лице министерства транспорта и дорожного хозяйства Краснодарского края	Акционер	Операций не было
Подгорный М.А.	Генеральный директор	Выплата заработной платы
ИП Подгорный	Связанная сторона по директору	Операций не было
ООО «Империя Авто»	Связанная сторона по директору	Операций не было

С 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. сделки со связанными сторонами отсутствовали

Расчеты с учредителями в текущем периоде отсутствовали.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; членов советов директоров (наблюдательных советов).

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, тыс.руб. в т.ч.:		
НДФЛ	5323,9	4629,30
обязательные взносы	473	414
	1130,5	983,30
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

3.7. Выплаты аудиторы

НАО «Славянское ПАТП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с приказом Министерства транспорта и Дорожного хозяйства Краснодарского края № 270 от 30.06.2025г., утверждено ООО «Шельф аудит», ОРНЗ в реестре саморегулируемой организации аудиторов № 12006010732.

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 32 450,00 рублей.

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 32 450,00 рублей.

3.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

3.9. События после отчетной даты

В текущем периоде у организации отсутствовали события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность.

3.10 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

НАО «Славянское ПАТП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Факторы	Наличие влияния +/-	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
2. Страновые и региональные риски		
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	+	Качество продукции высокое
4. Другие риски		
Риски обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна

3.11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 39 865 тыс. руб., на 31.12.2024 год - 39 661 тыс. руб., на 31.12.2023 – 37 187 тыс. руб.

Генеральный директор

Подгорный М.А.

Главный бухгалтер

Горидько О.Н.

10 марта 2026 года

