

Закрытое акционерное общество «Пассажирское речное управление»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 год

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Закрытое акционерное общество «Пассажирское речное управление»
Сокращенное наименование	ЗАО «ПРУ»
Юридический адрес	410002, Саратовская область, г. Саратов, наб. Космонавтов, Реч. вокзал
ИНН/КПП	6450027155/645001001
ОКПО	36247147
ОГРН	1026402197304
Дата государственной регистрации	ЗАО «ПРУ» зарегистрировано 28.11.1995 г. Администрацией г. Саратова регистрационный № 01095203. 01 ноября 2002 г. внесена запись в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года в соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» за основным государственным регистрационным номером 1026402197304.
Основной вид экономической деятельности	Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (код ОКВЭД 50.30)
Уставный капитал	4 300 000 (четыре миллиона триста тысяч) рублей.
Сведения о держателе реестра акционеров	Акционерное общество ВТБ Регистратор (ИНН 5610083568)
Сведения о руководстве	Директор Смирнов Максим Сергеевич.
Е-mail, телефон	zao_pru@mail.ru , 8(8452)233610
Среднесписочная численность сотрудников	20 человек

ЗАО «Пассажирское речное управление» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. сдает упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Система налогообложения ЗАО «ПРУ» - УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность 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.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства (СМП), Общество не применяет ПБУ 18/02. В соответствии с положениями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Критерий существенности, которым руководствуется Общество, равен 5% от валюты баланса. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей (п.9 ПБУ №22/2010).

Раздел 3
Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются в расходы. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности и к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок/премий и дисконтирования.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025 г.	50363	(26177)	2851	0	0	(1017)	0	0	0	53214	(27194)	26020

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	За 2025 г.	2815	0	444	0	0	(2851)	408	0

Материальные внеоборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	26020
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	408
Итого	26428

В 2025 году нематериальные активы, а также расходы на НИОКР в Обществе отсутствуют. В течение отчетного года движение по счету 04 «Нематериальные активы» не осуществлялось.

Раздел 4
Расшифровка запасов

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
Материалы	За 2025 г.	479	9327	(8391)	1415

Раздел 5
Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни	списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г.	1684	0	95	(169)	0	0	1610	0

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни	списано		
				погашено	на доходы	
Краткосрочная кредиторская зadолженность	За 2025 г.	9625	297	(7849)	0	2073