**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности**
**АО «Авто-Холдинг» за 2022 год**

**Основные сведения об организации**

Акционерное общество «Авто-Холдинг», юридический и фактический адрес: 192177, г. Санкт-Петербург, дорога на Петро-Славянку д.7
Дата государственной регистрации: 06.10.1997
ОГРН: 1027807587543
ИНН: 7814080664
КПП: 781101001
Зарегистрировано Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга, свидетельство о государственной регистрации № 55607

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

С 01.01.2017 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 20 человек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4).
По вспомогательной деятельности Общество осуществляет:
- сдача имущества в аренду (ОКВЭД 77.1).
Предприятие подлежит обязательному аудиту, в соответствии п. 4 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции от 01.12.2014г.).

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 13 Устава АО «Авто-Холдинг» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 13, п. 13.2 Устава Общества.
Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)
В соответствии с п. 15.1, 15.2 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.
К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.
Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и

Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 15 Устава Общества.
Федосик Андрей Владимирович избран Генеральным директором Общества решением акционера № 3 от 12.10.2017 года сроком на 5 (Пять) лет, решением № 2 от 29.09.2022 года полномочия продлены с 13.10.2022 года на 5 (Пять) лет.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**Уставный капитал. Информация о бенефициарных владельцах.**

Уставный капитал Общества составляет 58 400,00 (Пятьдесят восемь тысяч четыреста) рублей 00 копеек.
Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 (Сто) штук номинальной стоимостью 584 (Пятьсот восемьдесят четыре) рубля 00 копеек каждая.
Список лиц

| ФИО (наименование) | Ед. измерения | Количество акций | Доля в уставном капитале |
|---|---|---|---|
| Уставный капитал всего | шт | 100 | 100% |
| в том числе: | | | |
| Павлова Алиса Сергеевна | шт | 100 | 100% |

**Данные о ценных бумагах**

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг 24.11.1998г. государственный регистрационный номер: 1-01-00853-J.
Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-00853-J от 30.12.2013г.

В июне 2020 года Павлов Игорь Сергеевич продал 100% акций Павловой Алисе Сергеевне в количестве 584 штуки.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

**Сведения о регистраторе**

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора утверждается общим собранием акционеров.
Решением общего собрания акционеров (решение № 1 от 28.06.2016г.) утвержден Регистратор - Акционерное обществ ВТБ Регистратор, осуществляющий ведение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг Общества на основании договора № СЗФ-2/280616 от 28 июня 2016 года.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г. выдана ФСФР России.
Место нахождения: 194342, Россия, г. Санкт-Петербург, улица Белоостровская, дом 28
Тел.: +7 (812) 380-66-01, 380-66-02, 380-66-03

**Сведения об аудиторе**

Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Аван-Аудит».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аван-Аудит».
Место нахождения: 195196, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д.10, лит. А, кв. 23
ООО «Аван-Аудит» зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 28 марта 2000 г. ИНН 7816158838 КПП 780601001. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06 февраля 2003 г. за основным государственным номером 1037835014964. Является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ОРНЗ 11603043494.

**Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена Приказом № 25/12/1 от 25.12.2020г., изменения в учетную политику утверждены Приказом № 25/12/1 от 25.12.2021г.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.
Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
Общество в 2022 году применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

**Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества. За 2022 год инвентаризация проведена в соответствии с Приказом № 1-ИНВ от 12.12.2022 г.

**Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной этой валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

| Валюта | 31 декабря 2022 года |
|---|---|
| Евро | 75,6553 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих прибылей и убытков и показываются свернуто.
По состоянию на 31.12.2022 года остаток обязательств в валюте отсутствует.

**Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.
Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с соотнесением их в состав расходов.
По состоянию на 31.12.2022 года финансовые вложения составляют 26 400 тыс.руб и представляют собой размещения свободных денежных средств на депозитных счетах Общества.

**Основные средства**

В составе основных средств отражены транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей, используемые при организации грузовых перевозок, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств с 01.01.2015г.:

- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяца;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяцев.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и остаточной стоимости по основным группам основных средств на начало и конец года

| Амортизационная группа | На начало периода 01.01.2022, тыс.руб. | | | На конец периода 31.12.2022, тыс.руб | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Пятая группа | 99 325,9 | 11 593,3 | 87 732,6 | 100 828,9 | 15 526,6 | 85 302,3 |
| Шестая группа | 510,0 | 10,3 | 499,7 | 510,0 | 15,4 | 494,6 |

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно по правилам п.49 ФСБУ 6/2020 без пересчета показателей предыдущих периодов (т.е. первоначальная стоимость основных средств не менялась, изменилась только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по правилам ФСБУ 6/2020) основные средства третьей и четверной амортизационных групп, которые не являются основными средствами по правилам ФСБУ 6/2020, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Результат пересчета показателей предыдущих периодов

| Амортизационная группа | На 31.12.2021 до пересчета, тыс.руб. | | | На 31.12.2021 после пересчета, тыс.руб | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Третья группа | 100,0 | 72,7 | 27,3 | - | - | - |
| Четвертая группа | 141,2 | 25,9 | 115,3 | - | - | - |
| Пятая группа | 99 552,4 | 42 155,0 | 57 397,4 | 99 325,9 | 11 593,3 | 87 732,6 |
| Шестая группа | 510,0 | 111,5 | 398,5 | 510,0 | 10,3 | 499,7 |

В отчетном периоде Обществом не были реализованы основные средства.

В результате вложений в материальные ценность в пятую амортизационную группу поступили основные средства на сумму 1503,0 тыс. рублей за счет приобретения.
В отчетном году Обществом, для текущей деятельности, получены по договорам аренды основные средства на сумму 42 958 тыс. рублей, в свою очередь, Обществом предоставлены в аренду другим хозяйствующим субъектам основные средства, которые в отчетном году не использовались в деятельности, на сумму 23 025 тыс. рублей.
В 2022 году переоценка основных средств не производилась.

**Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется методом ФИФО.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Структура материально-производственных запасов (статья 1210 Баланса), тыс.руб

| Наименование | На 31.12.2022 г |
|---|---|
| Сырье и материалы, всего, в т.ч. | 1 207 |
| Топливо в баках | 1 031 |
| Запчасти | 176 |
| **ИТОГО:** | **1 207** |

**Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В расходы будущих периодов в текущем году Общества включено вознаграждение за выдачу банковской гарантии перед таможенными органами для осуществления деятельности в качестве таможенного перевозчика, а также сумма ежегодного членского взноса в АСМАП.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Общества и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб

| Наименование | На 31.12.2022 |
|---|---|
| Покупатели и заказчики | 12 014 |
| Авансы, выданные прочим организациям | 1 920 |

| | |
|---|---|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2 224 |
| **ИТОГО:** | **16 158** |

**Кредиторская задолженность**

Сумма кредиторской задолженности Общества по строке 1520 Баланса на конец 2022 года составила 27 315 тыс. рублей (на начало 2021 года – 50 511 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб

| Наименование | На 31.12.2022 |
|---|---|
| Поставщики и подрядчики | 2 400 |
| Расчеты по налогам и сборам всего, в том числе: | 786 |
| Прочая задолженность | - |
| Дивиденды | 24 129 |
| **ИТОГО:** | **27 315** |

**Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером.
По состоянию на 31.12.2022 года сумма резервного капитала составляет 4 тыс. рублей, что соответствует уставным документам Общества.

**Доходы**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.
В деятельности Общества может быть выделен один основной вид деятельности:

- перевозка грузов автотранспортом;

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают услуги по предоставлению транспортных средств в аренду и прочие услуги.

Выручка от оказания услуг, тыс. рублей

| Состав доходов | 2022 год |
|---|---|
| -перевозка грузов автотранспортом | 98 724 |
| -прочие виды деятельности | 45 160 |
| **ИТОГО:** | **143 884** |

Прочие виды деятельности в отчетном году распределяются следующим образом:
- услуги по предоставлению транспортных средств в аренду 233 тыс. руб.
- транспортно-экспедиционные услуги 44 927 тыс. руб.

**Расходы**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы и приняты в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат Перечень статей затрат установлен Обществом с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость услуг.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Расходы по обычным видам деятельности:

- перевозка грузов автотранспортом и транспортно-экспедиционные услуги 106 333 тыс. руб.;

Себестоимость оказанных услуг Общества, тыс.руб.:

| Состав расходов | 2022 год |
|---|---|
| Затраты на оплату труда | 9 015 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 604 |
| Амортизация основных фондов | 3 938 |
| Материальные затраты | 24 959 |
| Ремонт основных средств | 7 701 |
| Прочие расходы | 59 116 |
| **ИТОГО:** | **106 333** |

**Прочие доходы и расходы**

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

| Состав доходов | 2022 год |
|---|---|
| -возмещение убытков к получению | 132 |
| -реализация ОС | - |
| -штрафы по договорам перевозки | 2 638 |
| -курсовые разницы | 149 |
| -доходы, связанные с продажей (покупкй) валюты | 1 295 |
| **ИТОГО:** | **4 214** |

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

| Состав расходов | 2022 год |
|---|---|
| -реализация ОС | - |
| -расходы на услуги кредитных организаций | 108 |
| -штрафы к уплате по хоз.договорам | 168 |
| -курсовые разницы | 456 |
| -расходы, вязанные с продажей (покупкой) валюты | 1 336 |
| -прочие расходы, в том числе: | 296 |
| - на предупреждение распространения короновирусной инфекции | 3 |
| **ИТОГО:** | **2 364** |

**Расходы на налогообложение финансово-хозяйственной деятельности**

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения.
Основной вид деятельности – перевозка грузов автотранспортом.

Расходы на налогообложение в 2022 году, тыс.руб.:

| Наименование показателей | 2022 год |
|---|---|
| -налог при упрощенной системе налогообложения | 3 224 |
| **ИТОГО:** | **3 224** |

**Финансовый результат отчетного периода**

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета.
Прибыль по бухгалтерскому учету от деятельности предприятия за период 2022 года составила 34 305 тыс. руб.
По строке 2900 отчета о финансовых результатах Акционерным обществом справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.
По данным бухгалтерского учета на 31.12.2022 года данная сумма составляет 343 тыс. рублей на одну акцию (по состоянию на 31.12.2021 года – 189 тыс. рублей).
Информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию в отчете о финансовых результатах не отражается, так как акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

**Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики на 31.12.2021г.**

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно по правилам п.49 ФСБУ 6/2020 без пересчета показателей предыдущих периодов стоимость основных средств третьей и четверной амортизационных групп, которые не являются основными средствами по правилам ФСБУ 6/2020, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Результат пересчета по правилам ФСБУ 6/2020 сумм накопленной амортизации по основным средствам пятой и шестой амортизационных групп также списан на нераспределенную прибыль. Сумма корректировки составила 30 294 тыс. рублей.

Результат пересчета показателей предыдущих периодов, тыс. рублей

| Наименование показателя | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 57 938 | 30 294 | 88 232 |
| Нераспределенная прибыль | 55 895 | 30 294 | 86 189 |

**Пояснения к отчету о движении денежных средств**

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) 156 790 тыс. рублей, в том числе за услуги по перевозке грузов и транспортно-экспедиционных услуг 156 658 тыс. рублей.
Прочие поступления составляют 6 390 тыс. рублей, в том числе 132 тыс. рублей страховые возмещения по договорам страхования имущества.

Денежные средства, направленные на оплату товаров и услуг, связанных с деятельностью по перевозке грузов составили 104 995 тыс. рублей.
В состав платежей, связанных с оплатой труда работников на сумму 13 059 тыс. рублей включены платежи по налогу на доходы физических лиц, страховых взносов, а также платежи за сотрудников в пользу третьих лиц.
Прочие платежи составляют 8 518 тыс. рублей, в том числе компенсация суточных водителям за разъездной характер работы 1 298 тыс. рублей.

**Прочая информация**

Общество на основании договора аренды №02/12/22 от 01.12.2022г. арендует у ООО «Нева Рент» следующие объекты, находящиеся по адресу: 192177, г. Санкт-Петербург, дорога на Петро-Славянку д.7 лит. Ф. Нежилые помещения в здании административного корпуса на втором этаже 20,8 м$^2$,10,3 м$^2$,15,5 м$^2$, также ООО «НеваРент» предоставляет во временное пользование земельный участок общей площадью 500 м$^2$.
Денежная оценка данных объектов не представлена собственником, поэтому они приняты Обществом по стоимости арендной платы за 1 месяц аренды.

**Информация о связанных сторонах**

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022г.

| № п/п | Наименование | Основание | Доля участия лица в УК Общества | Доля акций | Доход лица от Общества, тыс.руб | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Заработная плата | Дивиденды |
| 1 | Федосик Андрей Владимирович | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица | нет | нет | 651,1 | - |
| 2 | Павлова Алиса Сергеевна | Лицо является акционером | 100 | 100 | - | 18 853,2 |
| 3 | Беляков Александр Олегович | Ревизор Общества | нет | нет | - | - |

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами.

Генеральный директор
_____ Федосик А.В.

Главный бухгалтер
_____ Логинова Т.Л.