Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО«АСТ-УРАЛ» за 2023 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности **АО «АСТ-УРАЛ» за 2023 г**., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Отчетность за ОА «АСТ-УРАЛ» сдается правопреемником ООО «ВОСХОД АВТО» (ИНН7736358775). Организация создана путем реорганизации в форме преобразования ОА «АСТ-УРАЛ» 16.02.2024г., с переходом всех прав и обязанностей к вновь образованному ООО «ВОСХОД АВТО».

1. Сведения об организации

Наименование организации - **Акционерное общество (АО) «АСТ-УРАЛ».**

Юридический адрес: Россия, 119331, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, д. 21, к. 1, кв. помещ. 1/П

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом.

Отдельные реквизиты Общества: ИНН 5905293296; КПП 773601001; ОГРН 1125905007403.

На дату сдачи отчетности за 2023г. в налоговые органы по месту регистрации организации генеральным директором является Головков Игорь Валерьевич (с 16.10.2020г.).

Акционерное общество «АСТ-УРАЛ» создано решением единственного учредителя от 17.08.2012г. Уставной капитал составляет 1 000 000 руб. (Один миллион) рублей. В настоящее время акционером Общества является Головков Игорь Валерьевич, владеющий 100% акций.

АО «АСТ-УРАЛ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

АО «АСТ Урал» является субъектом малого предпринимательства.

Основные виды деятельности Общества в 2023г.:

- деятельность автомобильного грузового транспорта
- хранение и складирование.

Среднесписочная численность работающих в АО «АСТ-УРАЛ" в 2023г. составила 1 чел.

2. Сведения о регистраторе

Регистратором АО «АСТ-УРАЛ» является АО «РЕЕСТР» (ОГРН 1027700047275), осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев акций АО «АСТ-УРАЛ».

Лицензия на деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг выдана ЦБ РФ 11.12.2015г. за №6157748231514 от 16.12.15 бессрочно.

3. Основа представления информации в отчетности

Учетная политика составлена в соответствии с российским законодательством и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора №1 от 31.12.2022 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации. Используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета.

Факт совершения хозяйственной операции фиксируется на основании первичных документов, путем записи в регистрах бухгалтерского учета.

Критерий для бухгалтерской отчетности, определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % от величины объекта учета или статьи.

В 2023г. организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 г. организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» и специализированная программа по учету кадров и заработной платы.

Инвентаризация ТМЦ проводится ежегодно. Была проведена по приказу генерального директора № 3 от 29.12.2023г, недостач и излишков не выявлено. Инвентаризация обязательств проводится ежегодно. Была проведена по приказу генерального директора № 4 от 29.12.2023 г.

4. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы.

5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Активы стоимостью свыше 40 000 руб. за ед. отражаются в учете и отчетности в качестве ОС.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету

При определении сроков полезного использования объектов основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 07.07.2016 N 640.

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась. В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Наименование	**На начало года , тыс. руб.**			**На конец года , тыс. руб.**		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
ОС всего	14817	11993	2824	22976	14130	8846
В т.ч. транспортные средства	14817	11993	2824	22976	14130	8846

В отчётном периоде были приобретены 2 автомобиля общей стоимостью 8160 т.руб.

В отчетном периоде прочих внеоборотных активов не было.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В составе финансовых вложений учитываются краткосрочные депозиты. В результате размещения свободных денежных средств на депозитных счетах получен доход в сумме 115 т. руб.

7. Запасы

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

МПЗ списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию по средней себестоимости. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ5/2019)

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не более 12 мес. (п.3 ФСБУ 5/2019)

Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Запасы всего	0	0
В т.ч.		
Материалы	0	0
Товары	0	0
Расходы будущих периодов	0	0

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность (без заемных средств) на 31 декабря 2023 года (стр. 1230) составляет всего: 11012 тыс. руб. в том числе:

-счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 10103 тыс. руб.

-счет 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 393 тыс. руб.

-счет 97 «Расходы будущих периодов» - 416 тыс. руб.

-счет 68 «ЕНС» - 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года (стр.1520) составляет всего:

97 тыс. руб. в том числе:

-счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 25 тыс. руб.

- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» - 31 тыс. руб.

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 41 тыс. руб.

9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Организация признает все расходы по займам, кредитам прочими расходами.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Кредиты и займы полученные:

- долгосрочные займы на конец 2023 года – 8 500 тыс. руб.
- расчеты по начисленным и невыплаченным процентам – 0 тыс.руб.

10. Порядок формирования доходов

Деятельность Общества в 2023 году была направлена на получение прибыли, дальнейшее развитие Общества.

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.

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.

Учет отгруженной продукции (услуг) велся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с последующим отражением на счете 90 субсчет 1 «Выручка от продаж».

Основной рынок сбыта по оказанию услуг - г. Москва.

Выручка(нетто) от реализации товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) по основным видам деятельности за 2023 год составила 8 558 тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка от реализации в тыс. руб. без НДС	
	2023	**2022**
Аренда имущества	5472	6401
Хранение товара	840	1305
Транспортные услуги	0	0
ВСЕГО	**6312**	**7706**

Сумма внереализационных доходов составил 115тыс. руб., в том числе

• Проценты к получению 115 тыс. руб.

11. Порядок формирования расходов

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.

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

• расходы по обычным видам деятельности;
• прочие расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Затраты (расходы) по обычным видам деятельности (стр.2120 + стр.2220 формы 2).

Наименование расхода	Сумма в тыс. руб. (без НДС)	
	2023	**2022**
Себестоимость реализованных услуг	2706	2457
Управленческие (общехозяйственные) расходы	2607	1865
	5313	**4322**

Затраты на производство в тыс. руб.

Наименование затрат	**2023**	**2022**
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	1612	1629
Отчисления на социальные нужды	429	429
Амортизация ОС	2137	1874
Прочие затраты	1135	390
ИТОГО	**5313**	**4322**

Прочие расходы: (стр.2330 + стр.2350 формы 2) составили:

Наименование расходов	**Сумма в тыс. руб.**	
	2023	**2022**
Проценты к уплате	562	1275
Расходы по услугам банков	52	42
Расходы, связанные с выбытием ОС	0	706
Прочие расходы	559	88
ИТОГО	**1173**	**2111**

12.Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам не создан, т.к. по результатам инвентаризации сомнительных долгов не выявлено. Оценочные обязательства у Общества на 31 декабря 2023 года составляют 338 тыс. руб.

13.Раскрытие информации по порядку применения ПБУ 18/02

Применение ПБУ l8/02 ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется с использованием регистра бухгалтерии, где предусмотрены специальные ресурсы постоянных (ПР) и временных (ВР) разниц. Для расчета налога на прибыль с учетом требований ПБУ 18/02 применяются следующие алгоритмы расчета: Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива(обязательства) и ставки налога на прибыль (3%- в федеральный бюджет; 17%- бюджет субъекта). Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года. Временные разницы, отраженные и погашенные в отчетном периоде, не приводят к изменению величины отложенного налога. На признание отложенного налога влияют временные разницы, учтенные на всех счетах активов и обязательств. Доходы и расходы, отраженные на счетах 90,91,99, для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не приводят к признанию или погашению ОНА и ОНО. Постоянный налоговый расход (доход) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету 99.01.1. и ставки налога на прибыль, их аналитический учет не ведется.

14. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	8846	2824	5404
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1516	1224	1219
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	805	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	11046	13117	10169
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1479	8525	6433
Прочие оборотные активы	1260	18	-	10
ИТОГО активы	-	23710	25690	23232
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	8 500	8 500	8 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	1806	1420	1698
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510			-
Кредиторская задолженность	1520	149	2409	1702
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	338	290	217
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	10794	12619	12117
Стоимость чистых активов	-	12916	13071	11106

Согласно расчету чистых активов на 31.12. 2023г. чистые активы равны 12916 тыс. руб., что соответствует требованиям законодательства.

15.Информация об участии в совместной деятельности

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

16.Информация по событиям после отчетной даты и условным фактам хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности и факты хозяйственной деятельности, признаваемые события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Вместе с тем, единственный собственник АО «АСТ-УРАЛ» Головков И.В. принял решение №19 от 12.10.23г. о реорганизации ОА «АСТ-УРАЛ» в ООО «ВОСХОД АВТО» с переходом всех прав и обязанностей к вновь образованному ООО «ВОСХОД АВТО».

Регистрация ООО «ВОСХОД АВТО» осуществлена 16.02.2024г., АО «АСТ-УРАЛ» 16.02.2024г. ликвидировано путем реорганизации в форме преобразования.

Данные мероприятия не могут повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

17.Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческой организации установлен ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Общество контролируется единственным акционером Головковым И.В., которому принадлежит 100% уставного капитала. В 2023году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

АО «АСТ-УРАЛ» от Мордвинова А.О. по договорам займа получены денежные средства в сумме 8 500 тыс. руб. для развития бизнеса.

18.Оценка применимости допущения непрерывности деятельности организации

Общество не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем по всем основным направлениям.

Финансовые признаки:

- положительная величина чистых активов- 12916 тыс. руб.
- обновление основных средств;
- своевременное погашение заемных средств;
- погашение кредиторской задолженности в надлежащие сроки.

Производственные признаки:

- сохранение основных поставщиков и расширение рынка сбыта услуг.

Генеральный директор **Головков И. В.**

29 марта 2024 г.