

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АВТОКОЛОННА № 1504»**

УТВЕРЖДЕН:
Общим собранием акционеров
АО "Автоколонна № 1504"
" 15 " мая 2019 г.
Протокол № 2 от " 15 " мая 2019 г.

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНО
УТВЕРЖДЕН:**
Советом директоров
АО "Автоколонна № 1504"
" 25 " февраля 2019 г.
Протокол № 1 от " 25 " февраля 2019 г.
Председатель Совета директоров
Пестов К.А.

**Отчёт ревизионной комиссии
по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Автоколонна № 1504»
за 2018 год**

1. Общая информация.

Юридический адрес Общества: 162603, Вологодская обл., г. Череповец, ул. Краснодонцев, дом 1.

Общество осуществляет перевозки грузов неспециализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.2)

Численность работников по состоянию на 31.12.2018 года составила 18 человек.

Акционерное общество «Автоколонна 1504» преобразовано в порядке реорганизации государственного предприятия и зарегистрировано Постановлением Мэрии г. Череповца 12.05.1994 года № 866. Форма собственности – частная.

ИНН 3528012560

КПП 352801001

ОГРН 1023501241917

Уставный капитал общества равен 1 078 170 (один миллион семьдесят восемь тысяч сто семьдесят) рублей и разделен на 35 939 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей каждая.

Регистратором АО «Автоколонна № 1504» в соответствии с заключенным договором является Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

По итогам 2018 года дивиденды обществом не начислялись и не выплачивались.

Приоритетными направлениями деятельности общества являются следующие направления, связанные с основными видами деятельности:

- грузовые перевозки;
- аренда офисных и производственных помещений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Пестов Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер – Ивановская Светлана Анатольевна.

АО «Автоколонна № 1504» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

2. Основные положения учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на предстоящую оплату отпусков неиспользованных на отчетную дату;

Резерв по обесценению финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2018 году не наблюдалось.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.

Переоценка основных средств в 2018 году не производилась.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и п.т. для выполнения работ, оказания услуг;
- Используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п.5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п.24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва

определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2019 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо его части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателям и заказчикам, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг грузоперевозок и аренды. Остальные доходы являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н. Расходы по полученным займам и кредитам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006г №116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2018 году не вносились.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2019 год.

3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Структура основных средств Общества по состоянию на 31.12.2018 года приведена ниже:

Группировка основных средств	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	12110	6540	5570
Сооружения	2953	2953	-
Машины и оборудование	2744	2744	-
Транспортные средства	21232	13248	7984
Производственный и хозяйственный инвентарь	1405	1394	11
Земельные участки	1279	0	1279
ИТОГО	41723	26879	14844

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость финансовых вложений составила 3 тыс. руб.

Наименование	2018	2017	2016
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	3	3	3
в т.ч. доля владения в уставном капитале			
ООО «АвтоТрансМаркет»	3	3	3

По состоянию на 31.12.2018 проверка на обесценение не подтверждает устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества, резерв под обесценение не формируется.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2018 проверка на обесценение не подтверждает устойчивого снижения стоимости материалов, резерв под обесценение не формируется.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2018 дебиторская задолженность составила 3 822 тыс. руб.

Так как в составе дебиторской задолженности отсутствует сомнительная задолженность, резерв по сомнительным долгам не создается.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства на 31.12.18 составили 596 тыс. руб.

Наименование	2018	2017	2016
Денежные средства в рублях в кассе	330	30	49
Денежные средства на счетах в банках	266	23	912
Итого денежные средства	596	53	961

8. Капитал и резервы.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 35 939 штук, номинальной стоимостью 30 руб. за одну акцию.

Уставный капитал Общества составляет 1 078 тыс. руб.

В Обществе создан резервный капитал в размере 10 тыс. руб. Источником резервного капитала была чистая прибыль Общества.

По состоянию на 31.12.2018 непокрытый убыток Общества составил 17 435 тыс. руб.

В отчетном периоде начисление и выплаты дивидендов не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.18г. величина переоценки внеоборотных активов составила 11 269 тыс. руб. В отчетном периоде переоценка внеоборотных активов не проводилась.

9. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.18 года представляли собой кредиты и займы в размере 18 121 тыс. руб.

Наименование	2018	2017	2016
Кредиты банков	-	-	3 845
Прочие займы	18121	16523	11022
Итого заемные средства	18121	16523	14867

10. Оценочные обязательства

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

В соответствии с п.п. 3-8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, проведена инвентаризация не использованных дней отпуска сотрудниками Общества. Остатка по счету 96 «Резерв на оплату отпусков» на конец отчетного года не числится. На основании результатов инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2018 года резерв на оплату отпусков отсутствует. Оценочные обязательства в стр. 1540 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года не отражены обоснованно.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2018 кредиторская задолженность составила 1 257 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам. Текущая задолженность по налогам по состоянию на 31.12.2018 составила 122 тыс.руб.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Наименование показателя	Выручка нетто, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.*	Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.
Код строки отчёта о финансовых результатах	2110	2120	2210+2220	2200
2018 год				
Автоуслуги	17373	14480	0	1107
Аренда	8921	6950	0	1971

Прочая деятельность	1 339	5 149	0	(-3 810)
Итого за 2018 год	27 633	26 576	0	1 057
2017 год				
Автоуслуги	10 620	14 310	0	(-3 690)
Аренда	7 279	8 205	0	(-926)
Прочая деятельность	1 598	1 007	0	591
Итого за 2017 год	19 497	23 522	0	(-4 025)

*Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена Обществом в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

14. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО)

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО, исчислялся и уплачивался в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Объект налогообложения: доходы минус расходы. Ставка 15%.

Сумма полученных доходов за 2018 год составила 25 535 тыс. руб.

Сумма произведенных расходов за 2018 год составила 26 090 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога за 2018 год составила 255 тыс. руб.

15. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» основной связанной стороной является Пестов Андрей Анатольевич - генеральный директор, имеет более чем 50% общего количества голосов Общества.

Доля участия Пестова А.А. в уставном капитале Общества составляет 63,310053%.

Кроме указанного физического лица, есть ещё ряд других связанных сторон, которые не раскрываются поименно, так как незначительны по размеру.

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование	2018	2017	2016	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по полученным займам перед Пестовым А.А.	3663	3663	2567	задолженность 2019 г.	безналичный

16. Специальные пояснения

Общество не ведёт совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

17. События после отчётной даты

Никаких событий, произошедших после отчётной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчётности, не происходило.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых существенно могли бы повлиять на финансовое состояние Общества в будущем отсутствуют. Судебные дела и претензионные споры, отсутствуют.

19. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение года энергетических ресурсов от сторонних организаций.

Вид энергетического ресурса	Объем потребления в натуральном выражении	Единица измерения	Объем потребления, тыс. руб.
Тепловая энергия	1181	Гкал	1760
Электрическая энергия	394597	Квт	2783
Бензин автомобильный	4510	кг	305
Топливо дизельное	83716	кг	4571

20. Совместная деятельность.

Договоры о совместной деятельности между Обществом и иными организациями в 2018 году не заключались.

Председатель ревизионной комиссии :

Королёв А.Н.

Члены ревизионной комиссии :

Ивановская С.А.

Степанова В.Н.