

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности АО «РОСТЭК-Забайкальск»
за 2021 год

пгт. Забайкальск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «РОСТЭК-Забайкальск».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «РОСТЭК-Забайкальск»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 674650, Забайкальский край, пгт. Забайкальск, ул. Комсомольская, д.50А, пом. 16;

Почтовый адрес: 674650, Забайкальский край, пгт. Забайкальск, а/я 14

Телефон: +79145206139

Сведения об образовании юридического лица

АО «РОСТЭК-Забайкальск» зарегистрирован МРИ ФНС России № 5 по Забайкальскому краю 29 декабря 2000 года, основной государственный регистрационный номер 1027500546853, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29.12.2000г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7505003447

Код причины постановки на учет: 750501001

Правовое положение АО «РОСТЭК-Забайкальск», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «РОСТЭК-Забайкальск» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «РОСТЭК-Забайкальск» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «РОСТЭК-Забайкальск» (Далее – Общество) составляет 14 000,00 (Четырнадцать тысяч) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 (Сто) штук номинальной стоимостью 140 (Сто сорок) рублей каждая.

Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			Привилегированных	Обыкновенных	
Уставный капитал, всего:	шт.	100	0	100	100%
В том числе:					
ФГУП «РОСТЭК»	шт.	100	0	100	100%

Уставный капитал АО «РОСТЭК-Забайкальск» оплачен полностью.

Основным видом деятельности АО «РОСТЭК-Забайкальск», является деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом (ОКВЭД 52.21.29).

В связи с вступившими в силу изменениями 03.12.2013г. после подписания закона, который запрещает заниматься деятельностью в сфере таможенного дела организациям и

государственным унитарным предприятиям, находящимися в подчинении ФТС России, включая их филиалы и представительства. Внесены изменения в Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» АО «РОСТЭК-Забайкальск являясь дочерней организацией ФГУП «РОСТЭК» прекратил с 01.01.2013г. коммерческие виды деятельности в сфере таможенного дела.

АО «РОСТЭК-Забайкальск ведет основную хозяйственную деятельность по оказанию посреднических услуг при оформлении поручительства и транзита транспортных средств, по сдаче всех активов в аренду на территории РФ.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов на территории РФ.

Списочная численность работников АО «РОСТЭК-Забайкальск» на 31 декабря 2021 года составила один человек.

Органами управления АО «РОСТЭК-Забайкальск» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 8.1 Устава АО «РОСТЭК-Забайкальск» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в п. 13.2 Устава АО «РОСТЭК-Забайкальск».

Едиличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п.11.1 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора определены п. 11.2 Устава АО «РОСТЭК-Забайкальск»

Остапчук Александра Васильевна избрана директором решением единственного акционера ФГУП «РОСТЭК» № 09 от 07.05.2019г. Трудовой договор от 07.05.2019г. заключен на три года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «РОСТЭК-Забайкальск» (далее – Учетная политика). Утверждена приказом Общества № 10 от 31.12.2016г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

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;

ЕІ - обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «РОСТЭК-Забайкальск (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность АО «РОСТЭК-Забайкальск» составляется в порядке и в сроки предусмотренные Федеральным законом от 16.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность общества составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности действующими в РФ (п. 24, п.6 ПБУ 4/99) и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об аудиторе

Аудиторской организацией для проведения обязательного аудита является ООО Аудиторская фирма «Доверие». ИНН 7536035329 ОГРН 1027501162237

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для сдачи в аренду и способные приносить экономические выгоды.

В отчетности за 2021 год основные средства отсутствуют, так как ранее организация готовилась к ликвидации.

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 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «РОСТЭК-Забайкальск» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В 2021 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Фонды

В 2021 году АО «РОСТЭК-Забайкальск» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности АО «РОСТЭК-Забайкальск» обязательства, включая кредиторскую задолженность и 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для АО «РОСТЭК-Забайкальск» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) День отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты так же возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «РОСТЭК-Забайкальск» использует метод начисления.

АО «РОСТЭК-Забайкальск» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы АО «РОСТЭК-Забайкальск» подразделяются на доходы от оказания посреднических услуг, услуг от сдачи имущества в аренду и прочие доходы. Выручка от поступления арендных платежей признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленным покупателям. (ПБУ 9/99)

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы связанные со сдачей имущества в аренду и прочие расходы.

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

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением директора АО «РОСТЭК-Забайкальск».

2. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2021	31.12. 2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	15,89	11,2
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	19,03	15,44
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	18,03	14,14
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,95	0,93
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,0	0,98
Рентабельность продаж, %	3,9	2,3
Чистые активы	2091	2078

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(КФВ + ДС) : КО$, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);

Коэффициент покрытия текущей ликвидности:

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);

Соотношение собственных и заемных средств

СК : КЗ, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса);

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК : А, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);

А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса);

Коэффициент маневренности собственного капитала

(СК – ВНА) : СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса);

ВНА – сумма внеоборотных активов (строка 1100 бухгалтерского баланса);

Рентабельность продаж, %

(П : В) x 100, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 отчета о прибылях и убытках);

В – выручка от продаж (строка 2110 отчета о прибылях и убытках);

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (строка 2200 отчета о прибылях и убытках) к выручке от продаж (строка 2110 отчета о прибылях и убытках).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина РФ и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2021 год	2020 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	--	-
Увеличение стоимости основных средств, всего	-	-
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов	-	-
поступило новых объектов, в том числе		-
Накопленная амортизация	--	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	--	-
в том числе за счет:		
продажи основных средств	--	-
списания основных средств	-	-
начисленная амортизация за период		-
Итого изменение стоимости основных средств	-	-

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2021 года		32
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов		--
Погашено отложенных налоговых активов		32
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы		
Остаток на 31.12.2021 года		0
ВСЕГО: (строка 1180)		0

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	-	-
топливо	-	-
прочие	-	22
Затраты в незавершенном производстве	-	-

Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-
Товары отгруженные	-	-
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.	-	-
ИТОГО:	-	22

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

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	362,4	456,8
Авансы, выданные прочим организациям	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	30,1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
Всего по строке 1230 Баланса:	362,4	486,9

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения АО «РОСТЭК-Забайкальск» отражаемые по строке 1240

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	-	--
Всего по строке 1240 Баланса:	-	--

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 1 844,5 тыс. руб.,

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Кредиты за отчетный период не получали (строка 1510 Баланса)

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2021 года	5
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	-
Погашены налогооблагаемые временные разницы	5
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2021 года	-

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «РОСТЭК-Забайкальск» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 116,2 тыс. рублей (на начало 2021 года – 142,1 тыс. рублей).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	-	-
Авансы, полученные от покупателей	-	--
ИТОГО:	-	--

Расчеты с персоналом организации, тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед персоналом организации	69,4	-
Прочая задолженность	-	-
ИТОГО:	69,4	--

Расчеты с внебюджетными фондами, тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед пенсионным фондом	9,6	--
Задолженность фондом социального страхования по взносам НС и ПЗ	0,4	--
Прочая задолженность	-	-
ИТОГО:	10	-

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	36,8	122,2
Расчеты по налогу на прибыль	-	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	--
Расчеты по транспортному налогу		-
Расчеты по налогу на имущество		-
ИТОГО с прочими налогами и сборами:	36,8	122,2

Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по депонированным суммам	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе: (ООО ГК ТрансБалт)	-	19,9
ИТОГО:	-	19,9

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

	Показатели	2021 год
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и других обязательных платежей) в т.ч.	4144,3
1.	Прочая реализация (посреднические услуги)	4144,3
2.	Прочая реализация (арендная плата)	

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Косвенные расходы (элементы затрат)

Управленческие расходы АО «РОСТЭК-Забайкальск»,

№	Наименование статей расхода	2021 год Тыс. руб.
1.	Заработная плата	2521,1
2.	Налоги с ФОТ	766,4
4.	Программное, информационное обеспечение	561,8
5.	Канцелярские товары	23,4
6.	Аренда помещений	36,0
7.	Услуги по ведению, хранению реестра	22,0
8.	Услуги связи, ремонт и заправка картриджей	12,5
9.	Аудиторские услуги	40,0
	Итого	3983,2

Прочие доходы и расходы

Состав прочих расходов, тыс.руб.

Прочие расходы 2021 год	Сумма тыс.руб.
Проценты к уплате, в том числе:	--
- проценты по кредитам	--
Прочие расходы, в том числе:	145,3
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов	--
- расходы связанные с оплатой госпошлин	--
- расходы на ликвидацию (списание) выводимых из эксплуатации основных средств	--
- расходы связанные с реализацией основных средств	--
- налог на имущество	--
- прочие расходы	89,5
- услуги банка	55,8
ИТОГО	145,3

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	15,8	20%	3,1	Условный расход (доход)
Налоговая база по налоговой декларации	15,8	20%	3,1	по налогу на прибыль
				Текущий налог

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Директор АО «РОСТЭК-Забайкальск»

Главный бухгалтер



А.В. Остапчук

А.В. Остапчук

А.В. Остапчук

А.В. Остапчук