

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «РАОС» за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

АО «РАОС» учреждено 14 мая 1996 года.

ИНН 5040009672

КПП 504001001

Юридический адрес: 140112, Московская область, Раменский район, пос.РАОС

Имеет расчетный счет 40702810040000003488 в ПАО «Сбербанк России»

Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Основным видом деятельности предприятия по Уставу являются научно-исследовательские работы (НИР) по разработке рекомендаций использования удобрений, научное обоснование внедрения новых, перспективных минеральных удобрений на заводах производителях, производство, хранение и реализация с/х продуктов.

На текущий момент уставный капитал общества состоит из 4486,217 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 40 руб.

Общая стоимость уставного капитала составляет 179448.68 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Среднесписочная численность работников 3 чел.

Крупных сделок и сделок, в которых имеется заинтересованность в отчетный период обществом не совершалось.

Кодекс корпоративного поведения в обществе не принимался.

Органы управления общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Контрольно-ревизионные органы:

- Ревизор;
- Аудитор.

⇒ Общее собрание акционеров.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре по состоянию на «31» декабря 2021 года – 151 акционер.

Каждый из акционеров лично или через своего представителя вправе принимать участие в работе общего собрания и голосовать пропорционально имеющимся у него акциям.

Локальным органом корпоративного управления является **Совет директоров**

Совет директоров в 2021 году осуществлял свою деятельность в следующем составе:

- Председатель Совета директоров Клименко А.А.
- Член Совета директоров Ваганова Н.П.
- Член Совета директоров Барминова Г.В.

Лицом, отвечающим за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности является генеральный директор Клименко Александр Александрович (он же член Председатель Совета директоров).

За отчетный период советом директоров проведено 2 заседания, рассмотрены вопросы по различным аспектам деятельности общества.

В 2021 в связи с отсутствием финансирования НИР не проводились.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена приказом №31\12-У от 30.12.2020 года

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы 1С предприятия, при этом создаются следующие учетные регистры:

- оборотный баланс;
- карточки учета движения денежных средств по счетам;
- ведомости аналитического учета, журналы-ордера по счетам;
- оборотные ведомости по счетам 01, 04, 10 в натуральных показателях;
- инвентарная книга;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества.
-

АО «РАОС» в 2021г. досрочно ФСБУ6/2020 не применяет.

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования при оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 40 000, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По следующим объектам основных средств амортизация не начисляется:

Земельные участки

Начисление амортизации по объекту основных средств приостанавливается в случае перевода объекта по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления (ремонта, модернизации и реконструкции) объекта, если продолжительность этого периода превышает 12 месяцев. Основанием для приостановления

начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств, переведенным на консервацию, является приказ руководителя.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с истечением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество, принимаются к учету по стоимости, установленной исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Основные средства, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Переоценка основных средств не производится.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещенных в местах хранения (включая снятые с эксплуатации).

В обязательном порядке инвентаризация проводится также в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

Срок полезного использования нематериального актива определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, включаются в расходы отчетного периода, а платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Учет сырья и материалов с 2021 года ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Общество перешло на учет МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. Фактической стоимостью МПЗ признается стоимость фактических затрат. Изменения способов расчета стоимости МПЗ по сравнению с предыдущим периодом не произошло. В отношении МПЗ, приобретенных для управленческих нужд, не применяется положение стандарта, указанного в абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В течение отчетного периода Общество не передавало в залог запасы (МПЗ). Обществом не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

При списании материально-производственных запасов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для создания резервов сомнительных долгов является приказ руководителя Общества.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества, на основании приказа руководителя.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В случае выявления Обществом после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год существенной ошибки этого года такая ошибка отражается в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ретроспективный пересчет).

Ошибка признается существенной, если в результате этой ошибки показатель бухгалтерской отчетности искажен более чем на 5 процентов.

С 1 января 2022 года вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные

вложения». На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, Общество находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ и оценки ожидаемого влияния на бухгалтерскую отчетность.

3. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Объем реализации товаров, услуг по видам деятельности(строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Общий объем выручки от продажи продукции и услуг за 2021год составил 3713тыс, в том числе:руб

- 1.От аренды 163 тыс. рублей.:
- Арендаторы:
- ООО «Хохланд Руссланд» – оплата за серветут.
- 2. Продажа двух земельного участков по договору купли-продажи недвижимого имущества от 29.01.2021 . и договору от 18.02.2021г. на сумму 3550 тыс. руб.;

Участок, кадастровый номер 50 23 00000000 163049, общей площадью 157500 кв. м., Покупатель-Тимонов Сергей Игоревич. Стоимость продажи 3 000 тыс. руб.;

Участок, кадастровый номер 50 23 00000000 117817, площадь 9995 кв. м., второй участок, кад. номер 50 23 0040536 156 Покупатель - Крикова Мария Вячеславовна. Стоимость продажи 550 тыс. руб.

ИТОГО: за 2021год выручка от реализации - 3 713 тыс. руб.

Управленческие расходы. (строка 2220) «Отчета о финансовых результатах» 10185017,31 руб., в том числе:

Материальные расходы	2018526,72
Амортизация	2 028,60
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	22050,79
Балансовая стоимость земля	1237876,5
Имущественные налоги (земельный , имущество)	1364363
Оплата труда	3675130,94
прочие общехозяйственные (аудит, ведение реестра акционеров, информац.услуги, услуги связи)	1250143,2
Страховые взносы	614897,56
Итого	10185017,31

Доходы. строка (2320) Отчета о финансовых результатах-**62052,36 руб. , в том числе:**

Руб.	
Проценты по выданным займам сотрудникам	62052,36
Клименко А.А. –57081,89	
Маранова Л.А. – 4970,37	
Итого	62052,36

Прочие расходы (строка 2350)-184465,45 руб., в том числе:

Госпошлина	1400,00
штраф	150000,00
Пени	291,11
Расходы на услуги банков	32769,34
ИТОГО	184465,45

Остаточная стоимость основных средств с земельными участками на 31.12.2021года 14698 тыс. руб.

Земельные
участки в
собственности

Кадастр.номер	Стоимость
50 23 0000000 117817	09.04.2021 продан
50 23 0000000 163048	9629096,00
50 23 0000000 163049	29.01.2021 продан
50 23 0040332 153	921 511,30
50 23 0040332 154	59 509,40
50 23 0040344 9	485 251,00
50 23 0040536 156	09.04.2021 продан
50 23 0040537 14	2 257 916,12
50 23 0040537 4	587 200,00
50 23 0040537 5	294 143,16

ИТОГО: 14235 тыс. руб.

Водоем остаточная стоимость 463 тыс. руб.

ИТОГО: остаточная стоимость основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) – 14698 тыс. руб.

Кроме того, в пользовании АО «РАОС» находятся 15 земельных участков, с которых Общество платит земельный налог.

Дебиторская задолженность:

Информация о наличии представлена в таблице 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

На 31.12.2021г. сумма дебиторской задолженности (строка 1230) бухгалтерского баланса - 685 тыс.руб. в том числе:

- авансы выданные -78 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом -207 тыс. руб.;
- подотчетные суммы выданные -400 тыс. руб.

Кредиторская задолженность:

Информация о наличии представлена в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

На 31.12.2021г. сумма кредиторской задолженности (строка 1520) бухгалтерского баланса-405 тыс.руб., в том числе:

-

-расчеты по налогам и сборам 405 тыс.руб.

Финансовые вложения.

Информация о наличии представлена в таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». На 01.01.2021 года остаток по выданным Обществом займам сотрудникам составил 7893 тыс. руб. За 2021 год начислены проценты по выданным займам на сумму 62 тыс. руб. На 31.12.2021 года займы и начисленные проценты погашены. Остаток финансовых вложений на 31.12.2021 г.- 0 руб.

4. Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами в 2021г. являлись:

1. ООО «АВ+»

На 01.01.2021 ООО «АВ+», владело 44,3% акций АО «РАОС». Сделок с ООО «АВ+» в 2021 г. не было.

ООО «АВ+» продал акции АО «РАОС» физ. лицам (договор купли-продажи акций №1 от 26.05.2021г. и договор купли – продажи акций №2 от 26.05.2021г.)

2. Члены Совета директоров:

- Клименко Александр Александрович

- Барминова Галина Васильевна

-Ваганова Нина Петровна

Перечисленные выше физические лица в 2021г. являются акционерами АО «РАОС», по данным реестродержателя ЗАО "РДЦ ПАРИТЕТ".

В 2021г. году выплаты дивидендов акционерам и членам совета директоров не производились.

3.Генеральный директор Клименко Александр Александрович – акционер и председатель Совета директоров.

На 01.01.2021 г. остаток займа, выданного генеральному директору АО «РАОС» Клименко А.А. и начисленные проценты, составили – 5475 тыс. руб. На 31.12.2021 г. заем и начисленные на него проценты полностью погашены Клименко А.А.

4. ООО УК «РАОС».

Акционеры АО «РАОС» Мозговой А.А. и Шупарский И.В. являются учредителями ООО УК «РАОС». В 2021году АО «РАОС» оплатило ООО УК «РАОС» аренду помещения на сумму 1329 руб.

5. Выплаты управленческому персоналу:

С генеральным директором Клименко А.А. заключен трудовой контракт. Выплаты по трудовому контракту за 2021г. - 2611,6 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов за 2021г. на выплаты управленческого персонала -252,2 тыс. руб.

6. Бенефициарные владельцы Общества:

Физическое лицо, который владеет более 25% акций АО «РАОС»:

Мозговой А.А.

Хозяйственных операций с вышеперечисленным физическим лицом, в 2021году не было.

7. Допущение о непрерывности деятельности:

Учетная и налоговая политика на 2021 сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения.

В связи с продолжением действия эпидемии коронавирусной инфекции в 2021 году, и вызванного ею спада мировой экономики, введением все новых ограничительных санкций в отношении руководства России банков, отдельных организаций в связи с политической ситуацией в Отношении Украины возникла существенная неопределенность, вызывающая значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не может точно оценить влияние вышеуказанных событий на свое финансовое положение.

Руководством Акционерного общества предпринимаются конкретные меры, направленные на стабилизацию деятельности общества.

Принимая во внимание вышеизложенное, руководство общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у общества нет.

АО «РАОС» планирует привлечение новых клиентов, рассматривает возможность увеличения поступлений от текущих клиентов.

8. Оценочные обязательства:

Общество списало дебиторскую задолженность ООО «АВ+» на сумму 4607004,97 руб за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам, в связи с ликвидацией предприятия 22 октября 2021года.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021г. года отсутствует.

2. Резерв на оплату отпусков не создавался, в связи с тем, что отпуска отгуляны в течение 2021года.

9. Расчет по налогу на прибыль:

Отчет о финансовых результатах:

Убыток до налогообложения по бух. учету (строка 2300) (-6594 тыс. руб.);

Текущий налог на прибыль (строка 2411) – 0 руб.;

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) -593тыс. руб. (Дт счета 09);

Налог на прибыль (строка 2410) -593 тыс. руб.;

(Убыток) (строка 2400)- (- 6001) тыс. руб.

10. Изменение вступительных остатков:

Изменения вступительных остатков – НЕТ.

11. Условные обязательства и условные активы

За период 01 января по 31 декабря 2021г. АО РАОС не вовлекалось в текущие и предстоящие судебные процессы, а также в претензионные споры, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние организации на 31.12.2021г. или после 31.12.2021г.

12. Обеспечения выданные:

Выданных обеспечений Общество не имеет

13. Обеспечения полученные:

Полученных обеспечений Общество не имеет

14. События после отчетной даты.

Факт хозяйственной деятельности является событием после отчетной даты, если событие оказало или может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации.

Событиями после отчетной даты являются неконтролируемый рост курса валют EURO и USD по отношению к рублю, ввод жестких санкций против руководства России, банков, отдельных организаций в различных сферах бизнеса (торговля, банковская сфера, сфера перевозок и логистики). Вышеперечисленные события после отчетной даты обусловлены нестабильной международной обстановкой, политической ситуацией в отношении Украины. Руководством Общества предпринимаются конкретные меры, направленные на стабильную деятельность. Принимая во внимание выше изложенное, руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе. Общество планирует расширять виды деятельности и направлять свою деятельность на достижение улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества.

«15 » февраля 2022 года

Генеральный директор АО «РАОС»
А.А.Клименко