

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Отчетность является исправленной и заменяет предыдущую отчетность, в связи с выявлением и исправлением технических ошибок.

Акционерное Общество «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» организовано 06 января 2004 года. Юридический адрес Общества: 127254, Москва г, ул. Добролюбова, д 3., стр. 1, комн. 35. Основным видом деятельности является оказание консультационных услуг, кроме того предприятие занимается производством и продажей нефтепродуктов.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 3 человека. Численность работающих на 31.12.2021 года составила 4 человека.

АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» находится на общей системе налогообложения. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Единоличный исполнительный орган АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» - Генеральный директор Глущенко Андрей Леонидович. Действует на основании Протокола общего собрания участников. Краткосрочные выплаты основному Управляющему персоналу в 2021 году составили 493 тыс. руб. Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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 Российской Федерации). Учетная политика в отчетном периоде не менялась.

На балансе АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» находятся основные средства следующих групп:

1. Офисное оборудование, сроком полезного использования от 2-х до 3-х лет;
2. Транспортные средства, сроком полезного использования от 7 до 10 лет.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялся перспективным способом.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукция, товары, предназначенные для продажи;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, тара, кроме случаев, когда вышеперечисленное носит к основным средствам.

Не относится к запасам:

- финансовые активы;
- материальные ценности, принадлежащие другим лицам, но находящиеся в организации, например на хранении, переработке, сервисном обслуживании;
- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для последующей безвозмездной передачи прочим лицам.

В соответствии с п.9, ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Акционерами Общества являются юридические лица ООО «ЛЕННИК» - 80 акций, 8 000 рублей, 80% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал и ЗАО «РОСТЭК-Сортавала» - 20 акций, 2000 рублей, 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал..

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:

1. Бенюш Александр Валентинович, ИНН 770202349038;
2. Прошин Александр Валентинович, ИНН 770203558980;
3. Жмуровский Вадим Прокопьевич, ИНН 312335473261;
4. Семененко Сергей Васильевич, ИНН 772636759496.

Уставный капитал сформирован полностью в соответствии с учредительными документами и составляет 10 000 рублей.

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлены Пояснения (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), отражающие следующую информацию:

1. Нематериальные активы отсутствуют в Обществе. (Таблица 1.);
2. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 года составляет 12 811 тыс. руб., накопленная амортизация – 2 049 тыс. руб. (Таблица 2.);
3. Финансовые вложения на 31.12.2021 года составляет 2 300 тыс. руб. (Таблица 3.);
4. Себестоимость запасов на 31.12.2021 года составила 0,00 тыс. руб. (Таблица 4.);
5. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 21 066 тыс. руб. (Таблица 5.), в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками – 16 411 тыс. руб.

Основными покупателями в 2021 году является ПАО «Сибур Холдинг» и АО «РОСТЭК-Таможенный брокер».

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 31 720 тыс. руб. (Таблица 5.), в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 5 175 тыс. руб. Основными поставщиками являются: ИП Агдаров Р.В., Адвокат, учредивший адвокатский кабинет, Симонова Яна Александровна, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО .

- расчеты по кредитам и займа составили 26 413 тыс. руб..

Сумма долгосрочных заемных средств, по состоянию на 31.12.2021 года составила 21 863 тыс. руб. Основным займодавцем является АО «РОСТЭК-Таможенный брокер». Сроки погашения 2026- 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6. Затраты на производство в 2021 году составили 10 854 тыс. руб. (Таблица 6.);

7. Оценочные обязательства в Обществе отсутствуют (Таблица 7.);

8. Обеспечения обязательств в Обществе на 31.12.2021 года составляют 1 700 тыс. руб. (Табл. 8.).

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) за 2021 год составила – 10 610 тыс. руб., в том числе выручка от реализации услуг – 10 610 тыс. руб..

Управленческие расходы за 2021 год - составили - 10 854 тыс. руб.

Проценты, получаемые Обществом за предоставление им в пользование другим лицам денежных средств (кредитов, займов) за 2021 год – составили 172 тыс. руб.

Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование другими лицами денежных средств (кредитов, займов) за 2021 год – составили - 938 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 2 028 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности нашей компанией за 12 месяцев 2021 года получены убытки в размере 1 973 тыс. руб. Исчислен и уплачен налог на прибыль – 8 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль составила 20%.

Связанными сторонами организации являются:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Генеральный директор Глущенко А.Л.	Заработная плата (краткосрочная выплата)	493,0
ООО «ЛЕННИК» ИНН 7703205942	нет	нет
ЗАО «РОСТЭК-Сортавала» ИНН 370440417	нет	нет
АО «РОСТЭК-Таможенный брокер» ИНН 7729502210	Оказание услуг (таможенное оформление)	8 525,3
АО «РОСТЭК-Таможенный брокер» ИНН 7729502210	Займы	5 200,00

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

Ситуация с коронавирусной инфекцией полностью стабилизирована, она не влияет на финансовое состояние Общества. В целом в период пандемии существенных изменений в деятельности компании не произошло, ценообразование сохранилось на прежнем уровне. Сотрудники организации, соблюдая режим самоизоляции, выполняли свои должностные обязанности Home Office.

Так же следует отметить, что в Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности, по оценкам руководства Общества, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор
АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ»
А.Л. Глущенко
02.06.2022г.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes.