

АО «Р.О.С.Т.Э.К. – КОНСАЛТИНГ»

127254, Г. Москва, ул. Добролюбова, д 3., стр. 1, комн. 35

тел/факс/ +7 (495)280-36-14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 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.

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 2023 году составила 3 человека. Численность работающих на 31.12.2022 года составила 3 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 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Единоличный исполнительный орган АО «Р.О.С.Т.Э.К.-КОНСАЛТИНГ» - Генеральный директор Глуценко Андрей Леонидович. Действует на основании Протокола общего собрания участников.

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. 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 Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии в соответствии с п.45, ФСБУ 5/2019 «Запасы», их оценка производится по средней стоимости. 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 31.12.2022 года составляет 12 811 тыс. руб., накопленная амортизация – 3 870 тыс. руб. (Таблица 2.);
3. Финансовые вложения на 31.12.2022 года составляет 2 300 тыс. руб. (Таблица 3.);
4. Себестоимость запасов на 31.12.2022 года составила 0,00 тыс. руб. (Таблица 4.);
5. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 16 988 тыс. руб. (Таблица 5.), в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками – 12 552 тыс. руб.

Основными покупателями в 2022 году является ПАО «Сибур Холдинг» и АО «РОСТЭК-Таможенный брокер».

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 24 156 тыс. руб. (Таблица 5.), в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 2 632 тыс. руб. Основными поставщиками являются: Адвокат, учредивший адвокатский кабинет, Симонова Яна Александровна, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО .

- расчеты по кредитам и займа составили 21 182 тыс. руб..

Сумма долгосрочных заемных средств, по состоянию на 31.12.2022 года составила 16 632 тыс. руб. Основным займодавцем является АО «РОСТЭК-Таможенный брокер». Сроки погашения 2026- 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6. Затраты на производство в 2022 году составили 7 584 тыс. руб. (Таблица 6.);

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

8. Обеспечения обязательств в Обществе на 31.12.2022 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 2022 год составила – 5 368 тыс. руб., в том числе выручка от реализации услуг – 5 368 тыс. руб..

Управленческие расходы за 2022 год - составили - 7 584 тыс. руб.

Проценты, получаемые Обществом за предоставление им в пользование другим лицам денежных средств (кредитов, займов) за 2022 год – составили 172 тыс. руб.

Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование другими лицами денежных средств (кредитов, займов) за 2022 год – составили - 717 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 13 893 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности нашей компанией за 12 месяцев 2022 года получены убытки в размере 11 451 тыс. руб. Исчислен и уплачен налог на прибыль – 260 тыс. руб.

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)	2 823,00
АО «РОСТЭК-Таможенный брокер» ИНН 7729502210	Займы	1 510,00

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
20.03.2023г.