

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество «РОСТЭК» за период с 06.12.2022 по 31.12.2022 года.

13.02.2023 г.

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «РОСТЭК» (далее по тексту – Общество) за период с 06.12.2022 по 31.12.2022, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Общие сведения.

1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное Общество «РОСТЭК»; Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «РОСТЭК».

Юридический адрес АО «РОСТЭК»: 129301, Москва г, Бориса Галушкина ул., дом 17, а/я 24.

АО «РОСТЭК» поставлено на учёт в Инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по г. Москве, имеет реквизиты: ОГРН 1227700834184, ИНН 9717125391, КПП: 771701001. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи 06.12.2022г.

Общество поставлено на учет 06.12.2022 в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Филиал №27 Государственного учреждения - Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации. Регистрационный номер страхователя – 772710643777271, код подчиненности 77271.

Общество поставлено 07.12.2022 на учет в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации Государственное учреждение - Главное Управление Пенсионного фонда РФ №6 по г. Москве и Московской области муниципальный район Алексеевский г. Москвы. Регистрационный номер страхователя 087-306-031439.

Федеральной службой государственной статистики АО «РОСТЭК» присвоены следующие коды:

ОКПО – 17302716;
ОКТМО – 45349000000;
ОКФС – 12;
ОКОПФ – 12267.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Уставный капитал Общества на 06.12.2022г. равен 146 267 000 рублей.

Количество ценных бумаг выпуска: 146 267 штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 1000 рублей.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 146 267 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих за период с 06.12.2022 по 31.12.2022 составила 20 человек.

Общество создано в целях эффективной организации строительства и эксплуатации объектов.

В соответствии с планом приватизации (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 №3260-р), Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и ТУ Распоряжением Росимущества в городе Москве от 02.11.2022 №77-1472-р собственником принято решение о реорганизации ФГУП «РОСТЭК» в Акционерное Общество «РОСТЭК».

В 2022 году ФГУП «РОСТЭК» проведены основные мероприятия по реорганизации, и 06.12.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования. В соответствии с условиями приватизации Акционерное Общество «РОСТЭК» является правопреемником всех прав и обязательств реорганизуемого ФГУП «РОСТЭК» в установленном законом порядке. Имущество и обязательства переданы в Акционерное Общество «РОСТЭК» по передаточному акту б/н от 11.11.2022 г.

2. Согласно уставу, Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- предоставление услуг генподрядчика и заказчика-застройщика при коммерческом строительстве, в том числе объектов таможенной инфраструктуры;
- оказание услуг по обеспечению уплаты таможенных платежей при перемещении товаров в режиме таможенного транзита;

В отчетном периоде выручка отсутствует, Общество не осуществляло основной вид деятельности.

Общие правила составления бухгалтерской отчетности.

1. Бухгалтерская отчетность АО «РОСТЭК» за отчетный период сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности соблюдены общие требования полноты, существенности, нейтральности и сравнимости информации.

2. Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществлялся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. В соответствии с принятой на отчетный год учетной политикой Общества были избраны следующие способы ведения бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

4. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Активы и обязательства со сроком обращения более 12 месяцев отражаются в разделе долгосрочные активы и обязательства.

6. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражены чистые денежные потоки без НДС.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

АО «РОСТЭК» относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

7. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности:

-существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после предоставления годовой отчетности, исправляются в период их обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.14 ПБУ 22/2010).

Если ошибка признана существенной, то она исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счётом является счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) (пп 1, п 9. ПБУ 22/2010)

Сведения из учетной политики.

1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета, применяемая в 2022 году, утверждена Приказом № 05-ОС от 06.12.2022.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на главного бухгалтера и осуществляется бухгалтерской службой.

Основание: ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Функции бухгалтерской службы выполняются Управление бухгалтерского учета и отчетности (УБУО), которое является структурным подразделением Общества и возглавляется главным бухгалтером.

Структура Управления бухгалтерского учета и отчетности и численность ее работников определяется внутренними правилами.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

2. Порядок контроля за хозяйственными операциями:

организация самостоятельно разрабатывает систему внутреннего контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и продажей товаров (работ, услуг).

-разрабатывает и утверждает график документооборота;

-определяет круг лиц, имеющих право подписи первичных документов;

-заключает договора о материальной ответственности с сотрудниками, являющимися материально-ответственными лицами;

-закрепляет материальные ценности, переданные в управления, за начальниками управлений и отделов под роспись в карточках учета материальных ценностей;

-ежегодно проводит инвентаризацию материальных ценностей, числящихся на балансе Общества;

Решения утверждаются отдельными распорядительными документами руководителя организации по согласованию с главным бухгалтером.

Учет основных средств.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства, после признания (за исключением земельных участков), показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020).

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/\text{СПИ}) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

СПИ – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем вычитания из балансовой стоимости ликвидационную стоимость и деления на оставшийся СПИ в месяцах (п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.10 Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта в бухгалтерском учете, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. (Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Тест на обесценение ОС будет проведен по состоянию на 31.12.2023 год.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений более чем на 20% от их учетной (первоначальной) стоимости, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Материально-производственным запасам.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

2.5.1. Затраты на приобретение и заготовление материально-производственных запасов, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.5.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, 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 покупке МПЗ фактической себестоимостью согласно пункту 6 ПБУ 5/01 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 (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019) признаются в составе расходов отчетного периода.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов - фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

(Основание: п.п.6,35,50 ПБУ4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из Метода обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 - расчет по остаткам отпусков. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Величина страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.

Оценочное обязательство отражается на счете 96 субсчет «Оценочное обязательство на оплату отпусков» начисляется ежемесячно. Корреспонденция зависит от того, на каком счете учитывается зарплата.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

Начисление обязательств по уплате налога на прибыль (исчисление налоговой базы) осуществляется в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и принятой на 2022 год учетной политикой, для целей налогообложения с применением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы. Величина текущего налога на прибыль (убытка) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 при составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы, удельный вес которых составляет 5 и более процентов в общей сумме доходов, включаются в состав доходов от обычных видов деятельности.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, носят систематический характер и относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- сумма возвращенной государственной пошлины;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 г. № 32н (редакция от 06.04.15г №57н).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций – в соответствии с ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков.

Основание: п.7-11 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденные приказом Минфина от 06.05.1999 №32н (редакция от 06.04.15г №57н).

Порядок признания выручки от оказания услуг, связанных с исполнением функций заказчика - застройщика при осуществлении капитального строительства в интересах инвестора, определяется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008).

Отражение доходов от обычных видов деятельности или прочих поступлений производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи» или счета 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от вида доходов и условий их получения.

Учет затрат и себестоимость продукции, работ, услуг

Расходы Общества по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, носят систематический характер и относятся к расходам от обычных видов деятельности.

Учет затрат на производство ведется по дебету счета 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи». Затраты со счета 20 «Основное производство» в конце месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Объектами калькулирования затрат, связанными с оказанием услуг и выпуском продукции, являются:

- услуги генподрядчика при капитальном строительстве;
- оказание консультационно – информационных услуг;
- услуги по обеспечению доставки грузов перевозчиком;
- реализация покупных товаров и продукции собственного производства;
- прочее выполнение работ, услуг.

Калькулирование себестоимости оказанных услуг и выпускаемой продукции осуществляется путем распределения сумм затрат пропорционально удельному весу выручки от оказанных услуг каждого вида в общей сумме выручки от оказания услуг в отчетном периоде.

Калькулирование себестоимости оказанных услуг и выпускаемой продукции осуществляется без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в соответствии со следующей методикой:

-определяется сумма выручки от реализации оказанных услуг (выпущенной продукции) за вычетом НДС за отчетный период;

-определяется сумма выручки от реализации по каждому виду оказанных услуг (выпущенной продукции) за вычетом НДС за отчетный период;

-определяется удельный вес выручки от реализации услуг (выпущенной продукции) каждого вида в общей сумме выручки (коэффициент распределения);

Расходы, не относящиеся к расходам от обычных видов деятельности, отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.2 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются:

-расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

-расходы, связанные с продажей, выбытием, и прочим списанием основных средств и иных активов;

-проценты, уплачиваемые организацией по предоставленным займам и кредитам;

-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-штрафы, пени, неустойки

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-сумма уценки активов;

-перечисление средств (взносов, выплат и т.д), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и иных аналогичных мероприятий;

-прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков.

Информации о связанных сторонах.

1. Чередниченко Валерий Юрьевич назначен на должность Генерального директора АО «РОСТЭК» Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве от 02.11.2022 № 77-1472-р.
2. Лица ответственные за корпоративное управление: Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество).
3. Бенефициары - физические лица отсутствуют.
4. Акционер 100%- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество).
5. Связанные стороны – юридические лица.

Вклады, в уставные капиталы которых отражены в балансе АО "РОСТЭК"			
	Наименование Общества	Участие (в % и руб.)	АО "РОСТЭК"
1	АО «РОСТЭК-Забайкальск» (п.г.т. Забайкальск)	100%	14 000,00
2	ЗАО «РОСТЭК-ИнтерТрансЭкспедиция» (г. Москва)	100%	10 000,00
3	АО «Лам Плит» " (г. Кемерово)	100%	10 000,00
4	АО Промышленная Инвестиционная Компания (г. Москва)	100%	10 000,00
5	АО "РОСТЭК-Выборг" (г. Выборг)	100%	10 000,00
6	АО "РОСТЭК-Псков" (г. Псков)	100%	10 000,00

6. Совет Директоров:

- Яблокова Анастасия Александровна – начальник отдела приватизации и корпоративных отношений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве (председатель);
- Личинин Владислав Валерьевич – заместитель начальника отдела приватизации и корпоративных отношений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве;
- Жарикова Анна Сергеевна - заместитель начальника отдела приватизации и корпоративных отношений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве;
- Ионов Денис Олегович – главный специалист-эксперт отдела приватизации и корпоративных отношений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве;
- Никитин Андрей Игоревич – старший специалист 2 разряда отдела приватизации и корпоративных отношений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве.

Операции со связанными сторонами:

1. Вознаграждение генерального директора в соответствии с договором составило – 167 895,25 руб.
2. Акционер - Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество) – операции не проводились,
3. Юридические лица – операции не проводились.

Показатели бухгалтерского баланса.

Основные средства (недвижимость)

Наименование объекта	06.12.2022 (руб.)	31.12.2022 (руб.)
Нежилое помещение по адресу г.Москва, ул.Галушкина Бориса, д.17, площадь 595,7 кв.м., инв.5464	41 392 778,36	41 287 525,33
Переходная галерея инв.5300 (Курган)	263 744,11	262 578,88
Нежилое помещение № 1 (офис), 80,1 кв.м. инв. 1343 (Челябинск)	13 332,22	12 738,67
Здание таможенного поста Аэродром Раменское, площадь 1482,2 кв.м. инв.5465	15 930 218,72	15 824 044,48
Земельный участок 50:52:0020203:27 Московская обл. г. Жуковский, ул. Кооперативная, д.10 3866 кв.м	18 853 000,00	18 853 000,00
ВСЕГО:	76 453 073,41	76 239 887,36

Финансовые вложения

Вклады, в уставные капиталы дочерних Обществ в балансе АО "РОСТЭК"

	Наименование Общества	Участие (в % и руб.)	АО "РОСТЭК"
1	АО «РОСТЭК-Забайкальск» (п.г.т. Забайкальск)	100%	14 000,00
3	ЗАО «РОСТЭК-ИнтерТрансЭкспедиция» (г. Москва)	100%	10 000,00
4	АО Лам Плит» " (г. Кемерово)	100%	10 000,00
5	АО Промышленная Инвестиционная Компания (г. Москва)	100%	10 000,00
7	АО "РОСТЭК-Выборг" (г. Выборг)	100%	10 000,00
8	АО "РОСТЭК-Псков" (г. Псков)	100%	10 000,00
ИТОГО:			64 000,00

Согласно учетной политике резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций сформирован в связи со следующими признаками обесценения:

1. Отсутствуют поступления доходов в виде дивидендов, части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
2. Начата процедура ликвидации Общества;
3. Общество объявлено банкротом и по отношению к нему введено внешнее управление.

4. У компании отрицательные чистые активы.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы по состоянию на 06.12.2022 составляет 24 тыс. руб., в том числе:

АО «РОСТЭК-Забайкальск» (п.г.т. Забайкальск) – 14 000,00;
ЗАО «РОСТЭК-ИнтерТрансЭкспедиция» (г. Москва) – 10 000,00.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы на 31.12.2022 год составляет 64 тыс. руб., в том числе:

АО «Лам Плит» (г. Кемерово) – 10 000,00;
АО Промышленная Инвестиционная Компания (г. Москва) – 10 000,00;
АО «РОСТЭК-Выборг» (г. Выборг) – 10 000,00;
АО «РОСТЭК-Псков» (г. Псков) – 10 000,00.
АО «РОСТЭК-Забайкальск» (п.г.т. Забайкальск) – 14 000,00;
ЗАО «РОСТЭК-ИнтерТрансЭкспедиция» (г. Москва) – 10 000,00.

По материально-производственным запасам.

Основными запасами АО «РОСТЭК» являются:

- сырье и материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг - 11 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не сформирован, так как не возникло разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов.

Расходы будущих периодов

Согласно учетной политике Общества, к расходам, не относящимся к основным средствам и нематериальным активам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение длительного периода, относятся расходы будущих периодов, в том числе:

- затраты на добровольное и обязательное страхование по договорам на оплату медицинских услуг;
- затраты по приобретению лицензионного программного обеспечения;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- страхование гражданской ответственности при работах на объектах капитального строительства;
- страхование гражданской ответственности при осуществлении деятельности таможенных представителей;
- страхование имущества общества;
- страхование от несчастных случаев;
- страхование автотранспортных средств;
- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами;
- единовременный взнос в компенсационный фонд при вступлении в СРО;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

На 31.12.2022 года сумма расходов будущих периодов составила 412 тыс.руб. в т.ч

- Право на пр.для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security for Business-Select 25 ПК - 14 011,94 руб.;
- Право на пр.для ЭВМ Касперск.Endpoint Securi 50 ПК - 6 645,77 руб.;

- Програм.об. "Контур-Экстерн" 1-4 абонентов 2022-2023 - 4 705,81 руб.;
- Страх.а/м КИА СЕРАТО XXX0164178126 от 19.03.2021 22.03.21-21.03.22 - 1 534,59;
- Страх.гр.отв. и фин.рисков членов РСО (причин.вреда третьим лицам) - 5 657,78 руб.;
- Унифондбанк Дог.№231219/2 от 23.12.19 с 21.09.21 до 01.11.26 - 380 181,71 руб.

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Крупные дебиторы	Сумма задолженности на 31.12.2022
ИНЖСТРОЙКОНТРАКТ ООО 9725015392/772601001	638 909,00
ЧЕЛЯБМЕТРОСТРОЙ АО 7453063763/746001001	2 331 601,85
ЛЕС-ОПТ ООО 9725015392/ ИНН: 3460063012/344401001	217 347,29
ДОСКА-ЮГ ООО 2312290186/231201001	684 875,32
АО КБ "ИНТЕРПРОМБАНК" ИНН 7704132246/ 770401001	377 689,15
Нехристов Виктор Владимирович	222 364,37
ИТОГО:	4 472 786,98

Кредиторская задолженность

Крупные кредиторы	Сумма задолженности на 31.12.2022
АЗБУКА ПЕРСОНАЛА ООО 7743936610/ 772301001	291 091,25
ИНЖТРАСТ ООО 6311183608/ 631701001	462 129,03
САМ-СТРОЙПРОЕКТ ООО 6455042372/ 773101001	162 806,60
Итого:	916 026,88

Оценочные обязательства

Расходы по предстоящей выплате отпускных.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление. Порядок признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств установлен Положением по

бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

Начисление обязательств по уплате налога на прибыль

Виды активов и обязательств	Временная разница на 31.12.2022	База
Отложенные налоговые активы		
Дебиторская задолженность	----	
Основные средства	2,59	12,95
Оценочные обязательства и резервы	281 754,87	1 408 774,35
Расходы будущих периодов	-----	-----
Резервы сомнительных долгов	1 136 737,59	5 683 687,95
Убыток текущего периода	183 566,48	917 832,4
Убытки прошлых лет	8 674 194,60	43 370 973,00
Итого:	10 276 256,13	51 381 280,65

Забалансовые учет имущества и обязательств.

Счет 001 «Арендованные основные средства» - 228 тыс.руб.

Земельный участок Смоленск. Обл. Краснинский р-н согл. от 27.11.08 к дог. от 16.01.02.- 86 тыс.руб.

Электронное представительство ФГУП "РОСТЭК" (в сети интернет) - 142 тыс.руб.

Счет 007«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - 119 988 тыс. руб.

Отражается списанная дебиторская задолженность. Срок отражения на счете – в течение 5 лет. Основанием для отражения в учете будет бухгалтерская справка и приказ о списании задолженности.

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» - 468 тыс.руб.

ИНГРАФ ООО

Переходная галерея ин.5300 (Курган) - 335 тыс.руб.

РТБ-ГРУПП ООО

Нежилое помещение № 1 (офис), 80,1 кв.м. инв. 1343 (Челябинск) - 133 тыс.руб.

Показатели отчета о финансовых результатах

Финансовые результаты деятельности Общества в отчетном периоде характеризовались следующими основными показателями:

Выручка

		06.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)
	Расшифровка выручки Общества		

	Выручка от продажи товаров, работ, услуг (стр.2110) в том числе:	-	-
1	Строительство	-	-
2	Услуги по обеспечению доставки товаров перевозчиком	-	-

Прочие доходы

Показатели 2022 года

Прочие доходы Общества (стр. 2310, 2320, 2340) составили в сумме - 48 тыс. руб., в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества – 44 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы, в том числе проценты к получению – 4 тыс. руб.;

Себестоимость

Показатели 2022 года

Пояснения строк 2120, 2220, 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период (стр. 2120 ф. №2) составила 0 тыс. руб.

Управленческие расходы

Показатели 2022 года

Управленческие расходы составили – 2 395 тыс. руб.

- затраты на оплату труда составили – 1 118 тыс. руб.,
- амортизация - 254 тыс. руб.
- отчисления на страховые взносы составили - 313 тыс. руб.,
- расходы на приобретение и право пользования, разработку и сопровождение ПО – 130 тыс. руб.;
- материальные расходы – 2 тыс. руб.,
- коммунальные расходы в сумме -219 тыс. руб.,
- транспортные расходы (в т.ч. ремонт) в сумме - 6 тыс. руб.,
- налог на имущество в сумме - 97 тыс. руб.,
- расходы на услуги связи (интернет, почта) - 13 тыс. руб.,
- консультационно-информационные услуги в сумме - 62 тыс. руб.,
- прочие расходы (страхование гражданской ответственности, услуги регистратора, эмиссия ценных бумаг, услуги банков) – 181 тыс. рублей.

Прочие расходы Общества (строки 2330, 2350)

Показатели 2022 года

Прочие расходы составили - 1 830 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка, в том числе за банковские гарантии – 22 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 1 724 тыс. руб.;
- прочие – 84 тыс. руб.

Финансовые результаты

В отчетном периоде Обществом показатель валовая прибыль отсутствует (стр. 2100 ф.№2). По итогам 2022 года получен убыток в размере 3 533 тыс. руб. (стр. 2400 ф. № 2).

Убыток на одну акцию составил 0,024 руб.

Условные обязательства

Общество выступает в качестве взыскателя в рамках исполнительного производства, возбужденного в отношении ООО «Стройинвест+» (ИНН 7505008540), задолженность должника составляет 1 066 600,99 рублей.

В настоящее время в Арбитражном суде города Москвы рассматривается заявление АО «РОСТЭК» о процессуальном правопреемстве по делу № А40-72936/22-12-502 по иску ФГУП «РОСТЭК» к АО «Челябметрострой» (ИНН 7453063763) и изготовлении исполнительного листа.

Прочая информация

В декабре 2022 году АО «РОСТЭК» осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества.

Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Условия договоров (контрактов) и сроки платежей не нарушались, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности АО «РОСТЭК» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность АО «РОСТЭК». Таким образом, по мнению Организации, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению АО «РОСТЭК», на деятельность Общества не окажут существенного влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Информация о прекращении деятельности.

В соответствии с условиями приватизации Акционерное Общество «РОСТЭК» является правопреемником всех прав и обязательств реорганизуемого ФГУП «РОСТЭК» в установленном законом порядке.

АО «РОСТЭК» на правах правопреемника продолжает деятельность по реализации прав и выполнению обязательств реорганизованного в 2022 году ФГУП «РОСТЭК» в установленном порядке в ходе обычной деятельности, в т.ч. по завершению процесса переоформления прав хозяйственного ведения ФГУП «РОСТЭК» на права собственности АО «РОСТЭК». Намерения у собственника АО «РОСТЭК» (Росимущества) в ликвидации отсутствуют.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Генеральный директор

В.Ю. Чередниченко