

**Акционерное Общество
«Техносерв стандарт»**

125499 г. Москва, Кронштадтский бульвар, д. 39, корп. 1, пом. I, ком. 1/2

ИНН – 7743292927 КПП – 774301001 ОГРН – 1197746141284

Северо-западный банк ПАО СБЕРБАНК г. Санкт-Петербург

Расчетный счет 40702810755000052583 корр. счет 30101810500000000653 БИК 044030653

п. 8 ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Техносерв стандарт»
за 2022 год

Оглавление

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. 4

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Техносерв стандарт»	4
1.1. Основные сведения об организации	4
1.2. Основные виды деятельности организации	4
1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.	4
1.4. Состав органов управления организации	4
1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	5
1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации	5
1.7. Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации	6
2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности	6
2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету	6
2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации за 2022 г.	6
3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Техносерв стандарт» и текстовые пояснения	6
3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации	6
3.2. Основные средства (строка 1150)	6
3.3. Нематериальные активы (стр. 1110)	7
3.4. Финансовые вложения (стр.1170)	7
3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях	7
3.5. Материально-производственные запасы (стр.1210)	8
3.5.1. Основные сведения о материально-производственных запасах.	8
3.5.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)	8
3.5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)	8
3.5.4. Денежные средства (стр.1250)	9
3.5.5. Прочие оборотные активы (стр.1260)	9
3.6. займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	9
3.6.1. Основные положения учетной политики	10
3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах	10
3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2022 г.	10
3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)	10
3.6.5. Отложенные налоговые обязательства.	10
3.6.6. Прочие налоговые обязательства.	10
3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520)	10
3.8. Оценочные обязательства	11
3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	11
3.10. Финансовые результаты	11
3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	11

3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов	12
3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления	12
3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами	12
3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах.	12
3.10.6. Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации	12
3.10.7. Резервный фонд	13
3.11. Раскрытие ПБУ 18/02	14
3.12. Информация о событиях после отчетной даты	15
3.13. Информация по совместной деятельности	15
3.14. Изменение бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.	15
3.15. Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации	15
3.16. Отчет о движении денежных средств	16
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на акцию	16
3.18. Оценочные обязательства	16
4. Информация о затратах на энергетические ресурсы	17
5. Информация об экологической деятельности	17
6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности	18
7. Забалансовые активы общества	18
8. Изменения в учётной политике в 2022 г.	18
9. Непрерывность деятельности	18

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Техносерв стандарт»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Акционерное Общество «Техносерв стандарт», (далее - «Общество»)
- Юридический и фактический адрес: 125499 г. Москва, Кронштадтский бульвар, д. 39, корп. 1, пом. I, ком. 1/2
- ИНН/КПП организации: 7743292927/774301001
- Дата создания (государственной регистрации): 22.02.2019г.
- Генеральный директор АО «Техносерв стандарт»:
с 31.07.2019г. - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна
с 03.11.2021г. решением единственного участника 02/2021 от 03.11.2021г. на должность генерального директора назначена Бахчеева Екатерина Андреевна.
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднеовая численность работников АО «Техносерв стандарт» за 2022 г. составила 1 чел.
- Акционером АО «Техносерв стандарт» является:
Баженова Татьяна Борисовна - доля 100%.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «Техносерв стандарт» являются:

- 70.22 (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления)

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность АО «Техносерв стандарт» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. на общем собрании акционеров (участников) не утверждена на момент составления пояснений. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) АО «Техносерв стандарт» запланировано провести в срок до 30.06.2023г.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом АО «Техносерв стандарт» является:

- Генеральный директор:

с 31.07.2019г - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна

с 03.11.2021г.- Бахчеева Екатерина Андреевна

Состав исполнительного органа АО «Техносерв стандарт»:

- Генеральный директор:

с 31.07.2019г - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна

с 03.11.2021г.- Бахчеева Екатерина Андреевна

Состав контрольного органа АО «Техносерв стандарт»:

- Генеральный директор:

с 31.07.2019г - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна

с 03.11.2021г.- Бахчеева Екатерина Андреевна.

Акционер Общества Баженова Татьяна Борисовна, владеющая 100 % уставного (складочного) капитала.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала:

Наименование показателя	за период с 01.01.22 по 31.12.22
– оплата труда за отчетный период;	120 тыс. руб.
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	36 тыс. руб.

Связанные стороны	Характер отношений
Баженова Татьяна Борисовна ИНН 781409689790	Акционер Общества, доля в Уставном капитале 100 %
Бахчиева Екатерина Андреевна ИНН 780248952083	Генеральный директор Общества
Баженова Татьяна Борисовна ИНН 781409689790	Участник ООО «Главная линия» 1 %
ООО «Главная линия» ИНН 7728751238	АО «Техносерв стандарт» владелец 99%

Бенефициарный владелец.

Бенефициарным владельцем является единственный акционер –Баженова Татьяна Борисовна

В 2022 году АО «Техносерв стандарт» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- Получен займ по договору №23/0322-01 денежного (безпроцентного) займа от 23.03.2022г. с Бахчиевой с Е.А на сумму 2 000 000 руб.
- Получены дивиденды от ООО «Главная линия» по решению внеочередного общего собрания (протокол №02/2022 от 29.08.2022.) в сумме 2 000 000 руб.
- ООО «Главная линия» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества за 2022 год, в размере 2 000 000 (Два миллиона) руб. 00 копеек между участниками Общества на основании п. 5.2. Устава Общества непропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, а именно:
Участнику Общества Акционерному обществу «Техносерв стандарт», ИНН7743292927, — владельцу доли, составляющей 99% уставного капитала Общества, выплатить 2 000 000 (Два миллиона) руб. 00 копеек в срок, не превышающий 60 (шестьдесят) дней со дня принятия настоящего решения о распределении прибыли, путем перечисления денежных средств на расчетный счет участника;
Участнику Общества Баженовой Татьяне Борисовне — владелице доли, составляющей 1% уставного капитала Общества, выплату не производить.»
- Выплата заработной платы в сумме 120 тыс. рублей осуществлялась за счет средств единственного акционера, внесенных в кассу организации. На 31.12.2022г. задолженность по выплате заработной платы составляет 8 700,00 руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

В 2022 г. АО «Техносерв стандарт» не имело обособленных подразделений.

1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

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

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации АО «Техносерв стандарт» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации за 2022 г.

В соответствии с приказом для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2022 год организациями в учетную политику на 2022 год внесены следующие существенные изменения:

1. Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по бухгалтерскому учету аренды основных средств
2. Учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
3. Учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
4. Учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Техносерв стандарт» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

В отчетном периоде организация не выдавала и не получала обеспечений обязательств и платежей.

3.2. Основные средства (строка 1150)

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Техносерв стандарт» с 2021 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения: ФСБУ 26/2020 перспективно; ФСБУ 6/2020 альтернативно

3. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

4. Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01.

АО «Техносерв стандарт» не имеет объекты основных средств.

Раздел структуры	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.
Основные средства (арендованное имущество)	0,0	0,0

3.3. Нематериальные активы (стр. 1110)

-Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

-При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

-Амортизация по НМА производится линейным способом.

-Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы в течение 2022 года АО «Техносерв стандарт» не приобретались и на 31.12.2022 отсутствуют на балансе

3.4. Финансовые вложения (стр.1170)

3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях

-Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде АО «Техносерв стандарт» не осуществляло финансовые вложения

Актив	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2022
I. Внеоборотные активы			
Финансовые вложения	1170	990	990
Отложенные налоговые активы	1180	0,4	24
Итого по разделу I	1100	990,04	1014

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 г. и в течение 2022 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

Отложенные налоговые активы в 2022 году сформировались на сумму начисленного резерва на выплату предстоящих отпусков.

3.5. Материально-производственные запасы (стр.1210)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

3.5.1 Основные сведения о материально-производственных запасах.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2022г. – отсутствуют.

3.5.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в активе баланса составляет 19 039,33 руб.

Раздел структуры	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.
НДС по приобретенным ценностям	13	19

3.5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на конец 2022 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 29 905,00 руб. на 31.12.2022г.

Тыс.руб.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
I. Оборотные активы			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и аудиторские услуги)	1230	48	30
Всего по строке 1230		48	30

3.5.4 Денежные средства (стр.1250)

Состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 4023 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
II. Оборотные активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	975	4023
Всего по строке 1250		975	4023

3.5.5 Прочие оборотные активы (стр.1260)

Состав строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» – 330 тыс. руб. на 31.12.2022г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
II. Оборотные активы			
Прочие оборотные активы	1260	0	330
Всего по строке 1260		0	330

3.6. займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам:

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Состав строки баланса 1410 «Заёмные средства» – 0,00 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Раздел структуры	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.
Договор №23/0322-01 Денежного (беспроцентного) займа от 23.03.2022 г.	0	2000

В 2022 г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2022 г.

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 отсутствуют затраты по займам и кредитам.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2022 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.6.5 Отложенные налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1420 «отложенные налоговые обязательства» – 3,00 тыс. руб. на 31.12.2022г

Наименование показателя	на 31.12.2022г.
Отложенные налоговые обязательства	
Расходы будущих периодов	2405,89
Оценочные обязательства и резервы	391,62
Итого	2797,51

3.6.6. Прочие налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1450 «Прочие обязательства» – 0,00 тыс. руб. на 31.12.2022г.

Прочие обязательства	0,00
Арендные обязательства	0,00

3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» – 384 тыс.руб. на 31.12.2022г..

Пассив	Код строки	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	760	384
Всего по строке 1520		760	384

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2022
Задолженность перед персоналом организации	7
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	4
Расчеты с подотчётными лицами	368
Расчеты с поставщиками	5
Налог на прибыль организации	0

3.8. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 14 тыс.руб. на 31.12.2022г.

Пассив	Код строки	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022г
V. Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	1540	2	14
Всего по строке 1540		2	14

3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. отсутствуют

3.10. Финансовые результаты

3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией. С подразделением на прямые и косвенные. Для учета затрат применяются счета: 20, 26. Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н, а также отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат. Учет затрат ведется: в разрезе видов затрат по подразделениям организации. Организация ведет раздельный учет затрат по видам деятельности. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы организации, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без

распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). В 2020 Общество применяло метод «директ-костинг».

3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

АО «Техносерв стандарт» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

АО «Техносерв стандарт» в отчетном периоде не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Учетной политикой общество признает выручку от продажи основной продукции (услуг) доходом от обычных видов деятельности и отражает в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Для Общества доходами от обычных видов деятельности признается:

- доходы от административно-хозяйственной комплексной деятельности по обеспечению работы организации.

По решению внеочередного общего собрания (протокол № 02/2022 от 29.08.2022г.) получен дивиденды от ООО «Главная линия». АО «Техносерв стандарт» получило доход от участия в других организациях в сумме 2 000,00 тыс.руб. в период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

3.10.6. Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации

Основным видом деятельности Общества является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения сформированы 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 течение не менее 12 месяцев, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 35 тыс. руб.

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. АО «Техносерв стандарт» получило доход в сумме 2 000 тыс. руб. ООО «Главная линия» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества за 2022 год, в размере 2 000 000 (Два миллиона) руб. 00 копеек между участниками Общества на основании п. 5.2. Устава Общества непропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, а именно:

Участнику Общества Акционерному обществу «Техносерв стандарт», ИНН7743292927, — владельцу доли, составляющей 99% уставного капитала Общества, выплатить 2 000 000 (Два миллиона) руб. 00 копеек в срок, не превышающий 60 (шестьдесят) дней со дня принятия настоящего решения о распределении прибыли, путем перечисления денежных средств на расчетный счет участника;

Участнику Общества Баженовой Татьяне Борисовне — владелице доли, составляющей 1% уставного капитала Общества, выплату не производить.»

Согласно пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284 НК РФ льготная ставка 0% применяется, если на день принятия решения о выплате дивидендов российская организация (учредитель) в течение не менее чем 365 календарных дней непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, дающим право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Нераспределенная прибыль Общества за 2022 год составила 2 980 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 750 тыс. руб

На момент проведения аудиторской проверки, согласно отчету о финансовых результатах, Общество получило прибыль от прочих доходов.

Наличия неблагоприятных для организации основных финансовых показателей нет

Общество активно вело поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. В период с января 2022 года по декабрь 2022 года проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на благонадежность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества. В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

Управленческие расходы. Строка 2220 – 264,00 тыс. руб.

Амортизация арендованного имущества	251
Оплата труда	13
Итого	264

Прочие расходы. Строка 2350 – 7,00 тыс. руб.

Расходы на услуги банков	7
Итого	7

Налог на прибыль. Строка 2410 – 375,00 тыс руб.

Текущий налог на прибыль	375,00
Итого	375,00

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 составил 1 750 тыс. руб.

3.10.7. Резервный фонд

В Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль Общества (п. 1 ст. 35 закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 16 закона № 161-ФЗ, п. 1 ст. 30 закона № 14-ФЗ).

Резервный фонд в 2022 в АО «Техносерв стандарт» не создавался.

3.11. Раскрытие ПБУ 18/02

При составлении бухгалтерской отчетности АО «Техносерв стандарт» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль — это сумма, которая фактически подлежит уплате в бюджет. Он определяется исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами. Произведение положительной величины налоговой базы на ставку налога на прибыль будет равно исчисленному налогу за отчетный (налоговый) период. Если получен убыток, то налоговая база признается равной нулю и налог на прибыль за этот период не исчисляется.

Сведения об отложенном налоге на прибыль, обусловленном: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Таблица. Раскрытие информации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02, тыс. руб.

Наименование показателя	За период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	21
Применяемые ставки по налогу на прибыль,	20%
в том числе	
Федеральный бюджет	3%
Региональный бюджет	17%
Налог на прибыль Федеральный бюджет	-
Налог на прибыль Региональный бюджет	-

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (пункт 20 ПБУ 18/02) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Определяется сумма условного расхода (условного дохода) как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации и действующую на определенную дату. Для учета условного расхода (условного дохода) к счету учета прибылей и убытков необходимо открыть отдельный субсчет. Суммы начисленного условного дохода по налогу на прибыль АО «Техносерв стандарт»:

Общество не принимает расходы за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. (табл. 1.1) к налоговому учету, в результате чего возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме (14) тыс. руб.

Таблица 1.1

Расходы не принятые в НУ (постоянные разницы)	На 31.12.2022г.
Резерв отпусков	(14)

Отчет об изменениях капитала

В налоговом учете АО «Техносерв стандарт» на 31.12.2022г. база для начисления налога на прибыль составляет 2 000 тыс.руб. сумма налога на прибыль – 0,0 тыс.руб.

В бухгалтерском учете АО «Техносерв стандарт» на 31.12.2022г. чистая прибыль и совокупный финансовый результат составили 1 750 тыс. руб.

Чистые активы за 2022г. строка 3600 составили – 3 015 тыс. руб.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности АО «Техносерв стандарт» в период с 31 декабря 2022г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Принимая во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.13. Информация по совместной деятельности

В 2022 г. в совместной деятельности АО «Техносерв стандарт» не участвовало.

3.14. Изменение бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности, в подготовке отчетности предыдущих отчетных периодов. Сопоставимые отчетному периоду показатели прошлых отчетных периодов не менялись.

3.15. Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период Руководством Общества была проведена оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации, в соответствии с результатами указанной оценки Руководством не были выявлены существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события: нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

3.16. Отчет о движении денежных средств

- Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

- Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

- Сумм денежных средств, недоступные для использования, Обществом не имеет.

- В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2022 в размере 4 023,00 тыс. руб.

– Остатков денежных средств в кассе на 31.12.2022 нет.

– Остатки денежных средств на расчетных счетах в аналитике на 31.12.2022г.

Наименование показателя	За 2022г. (тыс.руб.)	В том числе	За 2022г.(тыс.руб.)
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления (стр.4110)	107	Расчеты с подотчетными лицами	107
Платежи (стр.4120)	1059	Оплата поставщикам	397
		Оплата труда	159
		Прочие платежи	21
		Налог на прибыль	482

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Уставный капитал Общества 35 тыс. руб., разделен на 35 000 акций именных обыкновенный бездокументарных одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Учредителем полностью оплачены 35 000 акций стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму 35 000 рублей.

Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию рассчитывается в порядке, изложенном в п. 27 ПБУ 4/99, п. 2 Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03. 2000 г. №29н).

По итогам отчетного периода прибыль АО «Техносерв стандарт» составила 1 929 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию в данном случае составит: $1\,750/35\,000 = 0,05$ тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – 0,05 тыс. руб.

3.18. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 2 тыс.руб. на 31.12.2022г.

Показатель	Код строки баланса	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022г.
Оценочные обязательства всего	1540	2,00	14,00
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	2,00	14,00

Порядок расчета, погашения и списания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

АО «Техносерв стандарт» создает резерв предстоящих расходов, на оплату отпусков исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления: последний день текущего года;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем у, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного а.

Используются формулы:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{дневная} \\ \text{зарплата} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{зарплата,} \\ \text{начисленная за 12} \\ \text{месяцев,} \\ \text{предшествующих} \\ \text{отчетной дате} \\ \hline \end{array} / 12 / 29,3 \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{работников на} \\ \text{отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Резерв} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{дневная} \\ \text{зарплата} \\ \hline \end{array} \times (1 + \begin{array}{|c|} \hline \text{Совокупный} \\ \text{тариф взносов} \\ \hline \end{array}) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество дней} \\ \text{неиспользовано} \\ \text{го отпуска} \\ \hline \end{array}$$

4. В последний день текущего года производится погашения резерва предыдущего, а за счет начисления фактических отпусков отчетного года, превышение суммы отпускных над резервом отражается за счет текущих расходов.

№ п/п	Показатели	Сумма за 2022 г. (руб.)
1	ФОТ	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00
3	Средняя заработная плата	328,77
4	Количество дней неиспользованного отпуска	28
5	Резерв по отпускам (п. 3 * п. 4)	9 205,48
6	Отчисления в фонды (30,2%)	2 780,05
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (п. 5 + п. 6)	11 985,53

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

затраты на энергоносители АО «Техносерв стандарт» в 2022 отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности

АО «Техносерв стандарт» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за 2022 г.

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у АО «Техносерв стандарт» отсутствуют:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

7. Забалансовые активы общества

Общество в течение 2022 года для ведения хозяйственной деятельности арендовало нежилое (офисное) помещение, расположенное по адресу: 125499 г. Москва, Кронштадтский бульвар, д. 39, корп. 1, пом. I, ком. 1/2, общей площадью 18,00 кв.м

Учетная стоимость арендованных активов в соответствии с условиями заключенных договоров на 31.12.2022 г составляет 21,00 тыс. руб. Забалансовый учет арендованных помещений ведется с использованием счета 001. В течении года стоимость арендной платы увеличилась на 1,00 тыс. руб. согласно доп. соглашению б/н от 31.01.2022 к договору субаренды № 01-11-2019/Кр-39 от 01.11.2019 г.

8. Изменения в учётной политике в 2022 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

9. Непрерывность деятельности

9.1.1 Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2022 год сформированы 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 деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

- Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 35 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 2 980 тыс.руб.

По итогам 2022 года у организации отсутствуют долговые обязательства по налогам и сборам, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2022 года информации о прекращаемой деятельности не имеется

9.1.2 Осуществление деятельности в отчетном периоде. Оценка руководства способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

В соответствии с Уставом организации основным видом деятельности Общества является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

В отчетном и предшествующем периоде Общество не получало доходов от продаж, что может свидетельствовать о значительной неопределенности в непрерывном продолжении деятельности.

Обществом принимались активные меры по поиску клиентов и заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. Обществом

проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на добросовестность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В отчетном периоде Обществом была осуществлена деятельность, направленная на получение выручки от продаж по установленному Уставом основному виду деятельности. Для указанных целей Обществом были заключены договоры на оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления с заказчиками, предусматривающим поэтапную сдачу-приемку услуг.

По состоянию на конец отчетного периода выполнение услуг еще не завершено, акт оказания услуг (этапа) не согласован сторонами и не подписан заказчиком, в связи с чем выручка от продаж в Отчете о финансовых результатах за отчетный период не отражена.

Согласование и подписание актов на услуги с заказчиком в соответствии с условиями договора установлено в 4-ом квартале 2022г., начисление выручки в учете Общества будет отражено в следующем отчетном периоде в соответствии с датой подписания акта оказания услуг.

По оценке Руководства Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

В настоящее время Общество ведет переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

В дальнейшем организация планирует получать доходы, в том числе от финансовых вложений: дивиденды от приобретения доли в уставном капитале ООО «Главная линия» в соответствии с ОКВЭД 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

9.1.3 Введенные в отношении Российской Федерации санкции и возможные контрсанкции в настоящее время не оказывают значительного влияния на деятельность АО «Техносерв стандарт». Наша организация не сомневается в своей способности продолжать непрерывно свою деятельность на территории Российской Федерации, где происходит формирование основной части выручки АО «Техносерв стандарт». В связи с ежедневно меняющейся ситуацией, вводом новых ограничений со стороны США, стран Евросоюза и их союзников, нарушением логистических цепочек, прогнозировать непрерывность своей деятельности на зарубежных рынках в долгосрочной перспективе считаем преждевременным.

Генеральный директор

«31» 03 2023г.



Бахчиева Е.А.