

[Введите текст]

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОЗСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ» за 2022 год

Основные сведения

Полное наименование общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОЗСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ» (далее – АО «РСТ», Общество)

Адрес общества: 143500, Московская область, г. о. Истра, г. Истра, Советская ул., дом 54, этаж 1, помещ. 17.

Дата государственной регистрации: 25 августа 2021 г.

Основной государственный регистрационный номер 1215000086025

ИНН 5017126508 КПП 501701001

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Держатель реестра акционеров – АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО «СТАТУС»

1.1. Информация об исполнительных органах

Руководство Обществом в 2022 году осуществлял единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Короткова Федора Андреевича

1.2. Структура капитала, участники общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 100 тыс. руб.

Единственным Акционером Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являлся:

Участник	На 31.12.2022	
	Доля в руб.	Доля %
Фатеев Сергей Анатольевич	100 000	100
Итого	100 000	

Капитал Общества составляет:

дата	на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль	41960
Чистые активы	42060

1.3. Порядок ведения бухгалтерского учета

Обособленных подразделений Организация не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составила 1 человек.

На 31.12.2022 в штате – 4 сотрудника

[Введите текст]

Основными видами деятельности АО «РОЗСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ» является

– «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие»

- «Торговля оптовая неспециализированная».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа АО "РОЗСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ" «Об учетной политике» № 2 от 20.11.2021 г.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В отчетном периоде Общество внесло дополнение в Учетную политику о начислении резервов по отпускам в бухгалтерском учете методом

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов — номенклатурный номер. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в количественном и стоимостном выражении. Для всех видов МПЗ применяется группировка по местам хранения.

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

[Введите текст]

При отпуске материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от срока их использования, а в случае их существенности - как отдельные виды активов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора.

Суммы дебиторской задолженности в виде авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и др.), отражаются в бухгалтерской отчетности в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов и расходов и до их получения или уплаты отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Принятой учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих резервов:

- резервы по отпускам;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв по отпускам создается ежемесячно. Применяется способ -исходя из фактического количество неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка сотрудников:

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в отношении каждой сомнительной задолженности.

В случае судебного процесса по взысканию долгов размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юриста о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

По финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под их обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется Обществом ежеквартально.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на каждую отчетную дату.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующих МПЗ.

[Введите текст]

▪ **Запасы**

В соответствии с принятой учетной политикой Общества, товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу).

Таможенные пошлины и таможенные сборы, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, услуги таможенного брокера по таможенному оформлению грузов включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров.

Отражение товаров по фактической стоимости на счете 41 «Товары» производится Обществом на дату перехода права собственности на товар.

Оценка списания товаров при их реализации осуществляется по ФИФО.

▪ **Дебиторская задолженность**

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется по каждому дебитору и кредитору в соответствии с Рабочим планом счетов Общества и аналитическими признаками системы СБИС online.

Данные по счетам учета расчетов Общества с другими юридическими и физическими лицами в бухгалтерском балансе приводятся в развернутом виде: по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо, - в активе, по которым имеется кредитовое сальдо, - в пассиве.

▪ **Заемные средства**

В соответствии с учетной политикой Общества, основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Общество принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода. Проценты за пользование кредитными/заемными средствами, подлежащие оплате более чем через 12 месяцев, отражаются в строке 1410 «Заемные средства», а подлежащие оплате менее чем через 12 месяцев отражаются в строке 1510 «Заемные средства».

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

▪ **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

[Введите текст]

▪ **Оценочные обязательства**

В соответствии с принятой учетной политикой, Общество в течение отчетного года не создает оценочные обязательства по оплате отпусков работников.

▪ **Доходы**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. При предоставлении скидок общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) определяется с учетом скидок, предоставленных на основании договоров.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

▪ **Расходы**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества прочие доходы/расходы по курсовым разницам, по доходам/расходам от уступки права требования, по формированию/восстановлению резервов и прибыли/убытки прошлых лет отражаются свернуто.

В соответствии с принятой учетной политикой, расходы, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно в полном объеме.

[Введите текст]

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2022 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

7. События после отчетной даты.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

8. Управление финансовыми рисками

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, материалов и услуг; снижения цен при реализации продукции. Данный риск включает в себя риск снижения объемов производств у заказчиков предприятий-производителей.

В виду возникновения неопределенности в мировой экономике, в связи с объявленной Всемирной Организацией Здравоохранения пандемией в марте 2020 г, Общество признает наличие рисков при осуществлении операционной финансово-хозяйственной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг влияния ситуации на экономические показатели для принятия решений и надлежащих мер по поддержанию экономической устойчивости Общества.

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) в 2020 году, а также меры, принятые по предупреждению ее распространения, существенного влияния на операционную деятельность Общества не оказали и не повлекли нарушений Обществом условий договоров и законодательных норм РФ.

Валютный риск

В случае резкого изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю, общие расходы на приобретение товаров, работ, услуг существенно вырастут.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора ресурсов финансирования с учетом оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Общество оценивает данный риск как средний.

[Введите текст]

Отраслевой риск

Общество осуществляет свою деятельность в области торговли. Общество оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Общество имеет систему внутреннего контроля:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.
- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности Общества и включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертную оценку сведений о контрагенте, договорную работу, правовую поддержку структурных подразделений, юридический консалтинг.
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по Обществу;
- Администрирование менеджмента осуществляется в соответствии с международными и российскими стандартами (ISO, ГОСТ)

9. Основные суждения и оценки

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказало значительное влияние на мировую экономику.

Также предполагается, что события, описанные в разделе События после отчетной даты могут оказать большое влияние на российскую и мировую экономику.

Общество не может оценить, как будут развиваться со всеми этими событиями в России и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Следует отметить, что в 2022 году деятельность Общества активизировалась.

Основные расчеты с покупателем осуществляются в рублях.

Общество осуществляет свою деятельность на российском рынке.

В совокупности факторов, Общество не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании и предполагает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности.

10. Раскрытие предстоящих изменений в учетной политике

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи с этим согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н, в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. подлежит раскрытию характер предстоящих изменений в учетной политике, анализ ожидаемого влияния их на

[Введите текст]

бухгалтерскую отчетность либо информация о том, что такое влияние не может быть обоснованно оценено.

1. Последствий изменений ФСБУ 25/2018 на начало в отношении большинства договоров не было, так как в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, Общество не применяет данное ФСБУ в отношении договоров аренды, срок которых истекает в 2022 г.

В отношении договоров, срок исполнения которых истекает по истечению 2022 года на момент подготовки отчетности происходит пересчет данных и Общество не может достоверно оценить сумму корректировки. Данная сумма будет классифицирована как право пользования активом ППА и учтена в составе основных средств. Дисконтированная сумма будущих арендных платежей будет учтена в составе кредиторской задолженности по арендным платежам за минусом уплаченных авансов и НДС.

2. В соответствии с принятой на 2022 год учетной политикой Организация применяла ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020 с начала своей деятельности, т.е. с 25.08.2021. Поэтому последствий изменений не было.

Генеральный директор
31 марта 2023

Ф.А. Коротков