

**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

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Техносерв стандарт»
за 2023 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 2023 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	6
1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации	Ошибка! Залкада не определена.
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 2023 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 Финансовые вложения (стр. 1240)	9
3.5.5 Денежные средства (стр.1250)	9
3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260)	9
3.6. займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	10
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 2023 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)	11
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	14
<i>В налоговом учете АО «Техносерв стандарт» на 31.12.2023г. прибыль до налогообложения стр.2300 составляет 1 832 523 тыс. руб. сумма налога УСН 6% стр.2410 – 1 151,0 тыс. руб.</i>	
	<i>Ошибка! Закладка не определена.</i>
3.11. Информация по совместной деятельности	14
3.12. Изменение бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.	15
3.13. Отчет о движении денежных средств	15
3.14. Информация о прибыли, приходящейся на акцию	15
3.15. Оценочные обязательства	15
4. Информация о затратах на энергетические ресурсы	16
5. Информация об экологической деятельности	17
6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности	17
7. Изменения в учётной политике в 2023 г.	17
8. Непрерывность деятельности	17

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Техносерв стандарт» за 2023 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 Бахчиева Екатерина Андреевна.
- Организация с 01.01.2023 в соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 налогового кодекса Российской Федерации, применяет упрощённую систему налогообложения «Доходы» (6%).
- Среднеовая численность работников АО «Техносерв стандарт» за 2023 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 2023 г.

Бухгалтерская отчетность АО «Техносерв стандарт» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 30.06.2024г.

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.- Бахчиева Екатерина Андреевна

Состав исполнительного органа АО «Техносерв стандарт»:

- Генеральный директор:
с 31.07.2019г - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна
с 03.11.2021г.- Бахчиева Екатерина Андреевна

Состав контрольного органа АО «Техносерв стандарт»:

- Генеральный директор:
с 31.07.2019г - 02.11.2021г.- Баженова Татьяна Борисовна
с 03.11.2021г.- Бахчиева 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 01.01.23 по 31.12.23
– 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:

- Погашен займ, полученный от Бахчиевой Екатерины Андреевны в сумме 2 000 000,00 тыс. руб., по договору беспроцентного займа № 23/0322-01 от 23.03.2022г.
- Получены дивиденды от ООО «Главная линия» по решению внеочередного общего собрания, в сумме 1 832 041 000,00 руб.

Протокол:

1. № 03/2023 от 17.11.2023 – 650 000 000,00
 2. № 04/2023 от 27.11.2023 – 450 000 000,00
 3. № 05/2023 от 01.12.2023 – 81 947 000,00
 4. № 05/2023 от 01.12.2023 – 94 000,00
 5. № 06/2023 от 21.12.2023 – 650 000 000,00
- ООО «Главная линия» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества, в размере 1 832 041 000,00 (Один миллиард восемьсот тридцать два миллиона сорок одна тысяча) 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 1 832 041 000,00 (Один миллиард восемьсот тридцать два миллиона сорок одна тысяча) 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 104 тыс. рублей осуществлялась за счет средств единственного акционера, внесенных в кассу организации. На 31.12.2023г. задолженность по выплате заработной платы составляет 6 420,95 руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

В 2023 г. АО «Техносерв стандарт» не имело обособленных подразделений.

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 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации за 2023 г.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год организацией применяется:

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 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Основные средства (арендованное имущество)	0,0	210,0

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 2023 года АО «Техносерв стандарт» не приобретались и на 31.12.2023 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 31.12.2022	На 31.12.2023
I. Внеоборотные активы			
Финансовые вложения	1170	990	990
Отложенные налоговые активы	1180	24	0
Итого по разделу I	1100	1014	1200

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г. и в течение 2023 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

Отложенные налоговые активы в 2023 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 31.12.2023г. – отсутствуют.

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

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в активе баланса составляет 0,00 руб.

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
НДС по приобретенным ценностям	19	0,00

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 2023 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 812 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Тыс.руб.			
Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023

I. Оборотные активы			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и аудиторские услуги)	1230	30	812
Всего по строке 1230		30	812

3.5.4 Финансовые вложения (стр. 1240)

Состав строки баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» - 1 833 000 тыс.руб

Финансовые вложения	
Размещение денежных средств во вклад	1 833 000 000,00

3.5.5 Денежные средства (стр.1250)

Состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 750 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
II. Оборотные активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4023	750
Всего по строке 1250		4023	750

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260)

Состав строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» – 0 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
II. Оборотные активы			
Прочие оборотные активы	1260	330	0
Всего по строке 1260		330	0

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 31.12.2023г.

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Договор №23/0322-01 Денежного (беспроцентного) займа от 23.03.2022 г.	2000	0,00

В 2023 г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2023 г.

В период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 отсутствуют затраты по займам и кредитам.

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

В 2023 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.6.5 Отложенные налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1420 «отложенные налоговые обязательства» – 0,00 тыс. руб. на 31.12.2023г

Наименование показателя	на 31.12.2023г.
Отложенные налоговые обязательства	
Расходы будущих периодов	0,00
Оценочные обязательства и резервы	0,00
Итого	0,00

3.6.6. Прочие налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1450 «Прочие обязательства» – 210,00 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Прочие обязательства	0,00
----------------------	------

Арендные обязательства	210,00
------------------------	--------

3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» – 1 162 тыс.руб. на 31.12.2023г..

Пассив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	384	1162
Всего по строке 1520		384	1162

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2023
Задолженность перед персоналом организации	8
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	3
Расчеты с подотчётными лицами	0
Расчеты с поставщиками	0
Налог УСН (доходы) 6%	1151

3.8. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 26 тыс.руб. на 31.12.2023г.

Пассив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023г
V. Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	1540	14	26
Всего по строке 1540		14	26

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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.

1. Получены проценты по Договору банк. в сумме 1 422 тыс. руб. в 2023г.
2. По решению внеочередного общего собранию получены дивиденды от ООО «Главная линия». АО «Техносерв стандарт» получило доход от участия в других организациях в сумме 1 832 041 ,00 тыс.руб. в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

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 01.01.2023г. по 31.12.2023г. АО «Техносерв стандарт» получило доход в сумме 1 833 463 000 ,00 тыс. руб

ООО «Главная линия» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества , в размере 1 832 041 000 ,00 (Один миллиард восемьсот тридцать два миллиона сорок

одна тысяча) 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 1 832 041 000,00 (Один миллиард восемьсот тридцать два миллиона сорок одна тысяча) 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 2023 год составила 1 834 329 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 831 372 тыс. руб

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 2023 года по декабрь 2023 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 – (813),00 тыс. руб.

Амортизация арендованного имущества	252
Оплата труда	323
Аудиторские услуги	70
Права использования СБИС	44
Оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	49
Услуги банка	8
Услуги связи	67
Итого	813

Доходы от участия в других организациях. Строка 2310 – 1 813 721 тыс. руб.

Полученные дивиденды	1 813 721
Итого	1 813 721

Проценты к получению. Строка 2320 – 1 422 тыс. руб.

Проценты к получению	1422,00
Итого	1422,00

Прочие доходы. Строка 2340 – 18320 тыс. руб

Прочие внереализационные доходы	18320,00
Итого	18320,00

Прочие расходы. Строка 2350 – (127),00 тыс. руб.

Расходы на услуги банков	108
Списание НДС	19
Итого	127

Налог на прибыль. Строка 2410 – (1151),00 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль	1151,00
Итого	1151,00

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 составил 1 831 372 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 2023 в АО «Техносерв стандарт» не создавался.

Общество не принимает расходы за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. (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 31.12.2023г.
Резерв отпусков	(26)

Отчет об изменениях капитала

В налоговом учете АО «Техносерв стандарт» на 31.12.2023г. прибыль до налогообложения (стр.2300) - 1 832 523,00 тыс. руб., сумма налога УСН 6% (стр.2410)–1 151,00 тыс. руб.

В бухгалтерском учете АО «Техносерв стандарт» на 31.12.2023г. чистая прибыль (стр.2400)-1 831 372 тыс.руб. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода-49 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат (стр.2500)- 1 831 421,00 тыс.руб.

Чистые активы за 2023г. (стр. 3600)- 1 834 364,00 тыс. руб.

3.11. Информация по совместной деятельности

В 2023 г. в совместной деятельности АО «Техносерв стандарт» не участвовало.

3.12. Изменение бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности, в подготовке отчетности предыдущих отчетных периодов. Сопоставимые отчетному периоду показатели прошлых отчетных периодов не менялись.

3.13. 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 31.12.2023 в размере 750,00 тыс. руб.

– Остатков денежных средств в кассе на 31.12.2023 нет.

– Остатки денежных средств на расчетных счетах в аналитике на 31.12.2023г.

Наименование показателя	За 2023г. (тыс.руб.)	В том числе	За 2023г.(тыс.руб.)
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления (стр.4110)	76	Расчеты с подотчетными лицами	76
Платежи (стр.4120)	1 834 811	Оплата поставщикам	785
		Оплата труда	190
		Прочие платежи	1 833 075
		Налог УСН	761

3.14. 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 1 831 372 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию в данном случае составит: $1\,831\,372 / 35\,000 = 52,325$ тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – 52,325 тыс. руб.

3.15. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 26 тыс.руб. на 31.12.2023г.

Показатель	Код строки баланса	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023г.
------------	--------------------	-----------------------	-------------------------

Оценочные обязательства всего	1540	14,00	26,00
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	14,00	26,00

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:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / 12/29,3 \times \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}}$$

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}}$$

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 2023 г. (руб.)
1	ФОТ	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00
3	Средняя заработная плата	327,77
4	Количество дней неиспользованного отпуска	28,00
5	Резерв по отпускам (п. 3 * п. 4)	9205,48
6	Отчисления в фонды (30,2%)	2780,04
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (п. 5 + п. 6)	11985,53

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

затраты на энергоносители АО «Техносерв стандарт» в 2023 отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности

АО «Техносерв стандарт» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за 2023 г.

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности

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

- не завершенные 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. Изменения в учётной политике в 2023 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

8. Непрерывность деятельности

8.1.1 Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2023 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 31.12.2023г. составила 1 834

329 тыс.руб.

По итогам 2023 года у организации отсутствуют долговые обязательства по налогам и сборам, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 года информации о прекращаемой деятельности не имеется

8.1.2 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 консультирование 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 2023г., 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 ведёт 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».

8.1.3 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

29 03 2024 г.

ЕА -



Бахчиева Е.А.