

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «Техстек» ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «Техстек» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Акционерное общество «Техстек» было учреждено в 1992 году.

АО «Техстек» зарегистрировано по адресу: РФ, 601508, Владимирская область, г. Гусь-Хрустальный, пр-т 50 лет Сов. власти, д.8.

АО «Техстек» в 2021 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом

Среднесписочная численность работающих за отчётный период – 2 человека (4 внешних совместителя).

Общество является субъектом МСП, есть в Реестре малого и среднего бизнеса в статусе «Микропредприятие». Соответственно пользуется пониженными тарифами по страховым взносам, с зарплаты, превышающей федеральный МРОТ.

В Обществе в 2022г. проведено увеличение уставного капитала до 10000 рублей путем выпуска дополнительной эмиссии акций на сумму 6814 рублей.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Климашин Александр Васильевич.

**ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**1. Бухгалтерский учёт и отчётность**

1.1. Бухгалтерская отчётность АО «Техстек» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор АО «Техстек» (далее – Общество).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3 «Бухгалтерия предприятия». Общество создаёт регистры бухгалтерского учёта на бумажных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Общество использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

**2. Порядок учёта основных средств (ОС)**

2.1. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Корректировка балансовой стоимости составила 59 тыс.руб., корректировка накопленной амортизации соответственно 39 тыс.руб.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.6. В данных межотчетного периода отражена единовременная корректировка применения ФСБУ 6/2020 с отнесением суммы в размере 22 тыс.руб. в уменьшение нераспределенной прибыли.

### **3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)**

3.1. Учет сырья и материалов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 4 ФСБУ 5/2019. Инструкция по применению Плана счетов)

3.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

3.4. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

### **4. Порядок формирования доходов**

4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи внаем собственного нежилого помещения, от реализации услуг по завершении работ.

4.2. Выручка от продажи прочего имущества отражается в прочих доходах (п. 13 ПБУ 9/99).

### **5. Порядок формирования расходов**

5.1. Все расходы (за исключением внереализационных расходов) считаются управленческими, признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчетного периода.

### **6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы**

6.1. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Задолженность, подпадающая под критерий сомнительной, по состоянию на 31.12.22г. отсутствует.

6.2. Резерв на выплату предстоящих отпусков работникам формируется в конце финансового года на основании расчета. Сумма резерва на выплату предстоящих отпусков на 31.12.22г. составила 70 тыс.руб.

## ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

### 7. Раскрытие информации по доходам и расходам

7.1. Выручка от реализации за 2022г. составила 14655тыс.руб.

7.2. Управленческие расходы составили 11894 тыс. руб., В составе управленческих расходов в отчёте о финансовых результатах за 2022 год отражены все административно-хозяйственные расходы, в том числе:

Статья расходов	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда	5 948 103
Материальные расходы	248 563
Налоги (н/землю, транспортный налог)	165 535
Расходы на электроэнергию	887 347
Юридически услуги	180 000
Расходы на служебный транспорт	597 428
Текущий ремонт здания	1 321 819
Аудиторские услуги	265 000
Услуги связи	36 000
Услуги реестродержателя	59 835
Расходы на объявления	8 738
Амортизация	1 805 855
Расходы на страхование	180 698
Прочие	188 596
<b>Итого</b>	<b>11 893 517</b>

7.3. В 2022г. Обществом получен доход по размещенным денежным средствам на депозитных счетах в сумме 1 568 тыс.руб.

7.4. Прочие расходы за 2022 год составили 143 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, руб.
Налог на имущество	62362
Госпошлина	37514

Услуги банка	40988
Прочие расходы	2504
<b>Итого</b>	<b>143 368</b>

## 8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» – генеральный директор Климашин Александр Васильевич;
- Климашин Александр Васильевич – единоличный исполнительный орган.

Обществом предоставлен беспроцентный заем АО «СЗД» на общую сумму 25975 тыс.руб. По состоянию на 31.12.22г. задолженность отсутствует.

Вознаграждение генерального директора Климашина Александра Васильевича за 2022 год составило 2531 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 419,1тыс.руб.

## 9. Информация о рыночных, финансовых и правовых рисках.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим, Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

1. Риск непогашения дебиторской задолженности. Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как крайне низкий, поскольку в объеме продаж в отчетном периоде присутствует выручка единственного покупателя. Общество осуществляет ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

2. Риск ликвидности. Данный вид риска связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимального соотношения собственного капитала, оптимизацией структуры задолженности и сроков ее погашения. Информация о движении денежных средств отражена в «Отчете о движении денежных средств». В настоящее время Общество полагает, что предприняты все необходимые меры, обеспечивающие минимальное влияние данного риска на деятельность Общества.

3. Правовые риски. Данный риск связан с невозможностью выполнения взятых на себя обязательств или с ненадлежащим образом оформленными обязательствами. Данные риски для Общества маловероятны, так как в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск потерь. Также при заключении сделок учитываются производственные возможности поставщиков и подрядчиков, а также оптимальная ценовая составляющая.

4. Репутационный риск. На сегодняшний день Общество зарекомендовало себя на рынке предоставления в аренду собственного нежилого помещения как надежный партнер, обеспечивающий условия для пользования арендованным имуществом и реализующий оптимальную ценовую политику. С точки зрения Общества данному риску оно не подвержено.

Таким образом, по совокупности влияния вышеуказанных рисков на деятельность Общества можно сказать, что Общество находится в достаточно стабильном финансово-хозяйственном состоянии.

## 10. События после отчетной даты

События после отчетной даты у Общества отсутствовали

08 февраля 2023г.

Генеральный директор  
АО «Техстек»

Главный бухгалтер



А.В. Климашин

О.М. Бусурина