

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2021 г.

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

ЗАО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА КОНСТАНТА»

(в тыс. руб., если не указано иное)

1. Данные об организации

1.1. Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 17 стр. 1

1.2. Основные виды деятельности: аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 6 человек; за предыдущий год - 6 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган (должность, ФИО): генеральный директор Комов Михаил Анатольевич

2. Сведения об акциях

2.1. Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 100 акций.

2.2. Количество акций, полностью оплаченных: 100 акций.

2.3. Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную отчетность.

Основания составления исправленной отчетности: исправление несущественной ошибки за 2020 год, выявленной в 2021 году (была завышена выручка).

Корректировка сравнительных данных

Форма отчетности: Отчет о финансовых результатах

Строка		Графа	Данные		
№	Наименование		До изменения	Изменени е	После измени я
2110	Выручка	За Январь- Декабрь 2021 г.	13 057	(189)	12 868
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	За Январь- Декабрь 2021 г.	7 919	(189)	7 730
2400	Чистая прибыль (убыток)	За	7 522	(189)	7 333

		Январь-Декабрь 2021 г.			
2500	Совокупный финансовый результат периода	За Январь-Декабрь 2021 г.	7 522	(189)	7 333
2900	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	За Январь-Декабрь 2021 г.	75	(2)	73

Форма отчетности: Отчет об изменениях капитала

Строка		Графа	Данные		
№	Наименование		До изменения	Изменени е	После изменени я
3310	Увеличение капитала – всего:	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 521	(189)	7 333
3311	Чистая прибыль	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 521	(189)	7 333

4. Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2021г. за 2020г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	-	150	(150)
в том числе:													
неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	5101 5111	за 2021г. за 2020г.	150	(150)	-	-	-	-	-	-	-	150	(150)

4.1. Информация об учетной политике:

- 4.1.1. Переоценка нематериальных активов по рыночной стоимости не производится.
- 4.1.2. Способы определения амортизации нематериальных активов: линейный.

5. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	756	(502)	98	-	-	(108)	-	-	-	854	(610)
	5210	за 2020г.	654	(417)	102	-	-	(86)	-	-	-	756	(502)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	200	(94)	42	-	-	(44)	-	-	-	242	(137)
	5211	за 2020г.	200	(55)	-	-	-	(39)	-	-	-	200	(94)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	556	(409)	56	-	-	(64)	-	-	-	612	(473)
	5212	за 2020г.	454	(362)	102	-	-	(46)	-	-	-	556	(409)

5.1. Сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки использования, мес.
Офисное оборудование	37 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 мес.

5.2. Информация об учетной политике:

5.2.1. Способ начисления амортизационных отчислений: линейный.

5.2.2. Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражаемых в составе материально-производственных запасов: 40 000 руб.

5.2.3. Переоценка основных средств не производится.

6. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	28	(26)	-	-	X	-	1	-	1
	5420	за 2020г.	1	-	-	931	(932)	-	-	X	-	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	28	(26)	-	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2020г.	1	-	-	931	(932)	-	-	-	-	-	-	-

6.1. Информация об учетной политике:

6.1.1. Материально-производственные запасы оцениваются по фактическим расходам на приобретение.

6.1.2. Списание МПЗ производится по средней стоимости, рассчитываемой ежемесячно.

7. Доходы

Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Выручка от оказания услуг с длительным циклом исполнения признается по мере готовности. Способ определения готовности услуги для целей признания выручки: экспертный метод.

8. Расходы

Изменение учетной политики

Причина изменения: первое применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Содержание изменения: Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности: перспективное отражение в соответствии с порядком, установленным пунктом 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	657	1205
Расходы на оплату труда	5620	2 833	1 153
Отчисления на социальные нужды	5630	505	277
Амортизация	5640	108	86
Прочие затраты, всего:	5650	959	818
в т.ч. членство в СРО		148	41
аренда		188	177
связь, почта, интернет, курьеры		51	33
услуги сторонних организаций		-	350
услуги регистратора АО		20	25
повышение квалификации		129	11
командировочные расходы		46	7
расходы на страхование имущества и ответственности		37	13
содержание офиса		340	161
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 062	3 540

9. Отчет о движении денежных средств

9.1. Состав денежных средств и их эквивалентов: денежные средства на банковском счете. Денежные эквиваленты отсутствуют. Операций с иностранной валютой нет. Операции с наличными денежными средствами не осуществляются.

9.2. Информация об учетной политике:

9.2.1. Все денежные потоки отражаются развернуто

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала: генеральный директор, заместители, руководители подразделений.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	1 281	586
Итого:	1 281	586

10.2. Контролирующее лицо и бенефициарный владелец:

Наименование, ОГРН (фамилия, имя, отчество)	Основание контроля
Комов Михаил Анатольевич	В силу участия в уставном капитале имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов принадлежащих на голосующие акции ЗАО «Аудиторская фирм Константа»

10.3. Лица, контролируемые тем же лицом, что и организация-составитель отчетности:

Наименование, ОГРН (Фамилия Имя Отчество)	Наименование, ОГРН юридического лица,
---	---------------------------------------

контролирующего лица (группы)	контролируемого тем же лицом (группой)
ООО «Контур-Аудит» ОГРН 1027700393984	Комов Михаил Анатольевич

10.4. Операции со связанными сторонами в отчетном году и предыдущем году не осуществлялись.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	61	376	(288)	-	148
в том числе:						
резерв предстоящих отпусков	5701	61	376	(288)	-	148

Характер оценочного обязательства: оценочное обязательство по оплате отпусков работников.

Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из накопленных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

Ожидаемый срок использования: год, следующий за отчетным.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: срок не определен, так как неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

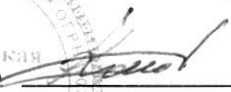
Неопределенности в отношении величины оценочного обязательства: средний заработок на момент определения оценочного обязательства может отличаться от среднего размера оплаты труда к моменту исполнения обязательства в следствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

12. События после отчетной даты.

После отчетной даты произошли следующие события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, являющиеся событиями после отчетной даты, свидетельствующими о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

- 1) существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, евро и валютам иных государств;
- 2) введение санкций в отношении Российской Федерации, ее органов власти, юридических и физических лиц;
- 3) изменения валютного законодательства;
- 4) изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- 5) повышение ключевой ставки Банка России до 20%.

Ввиду неопределенности интенсивности и продолжительности упомянутых обстоятельств Общество не может оценить их последствия в денежном выражении.

Руководитель  Комов М.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

«11» апреля 2022 г.

