

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «КОМЗ-Байгыш» за 2021 год

Руководство ранее утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую отчетность за 2021 г., закончившийся 31.12.2021 г., 31 марта 2022 г. В связи с вновь выявленными фактами, а также исправлениями ошибок бухгалтерского учета, не оказывающими существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность была исправлена руководством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н, и датирована 27.06.2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КОМЗ-Байгыш» (далее – «Общество» или «Компания») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

АО «КОМЗ-Байгыш» (далее по тексту «Общество») учреждено как открытое акционерное общество «13» августа 1996 года. В 2015 году на основании Федерального закона от 5 мая 2014г № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» Общество стало непубличным акционерным обществом.

Юридический адрес: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Тополевая, д. 53, пом. 313
Почтовый адрес: 420075, а/я 114.

Генеральный директор (исполнительный орган): Исаков Петр Борисович (Протокол от 03.11.2017г. б/н)

Состав Совета директоров (наблюдательного совета):

Ф.И.О.	Должность
Александров Александр Сергеевич	руководитель группы документационного обеспечения АО «КОМЗ-Байгыш»
Дабаган Карен Степанович	руководитель строительного направления АО «КОМЗ-Байгыш»
Жданов Владимир Николаевич	пенсионер
Исаков Петр Борисович	генеральный директор АО «КОМЗ-Байгыш»
Кольченко Юлия Александровна	сметчик АО «КОМЗ-Байгыш»
Лукиных Анна Николаевна	главный бухгалтер АО «КОМЗ-Байгыш»
Моргач Денис Евгеньевич	руководитель проектов АО «КОМЗ-Байгыш»
Одесских Лариса Юрьевна	заместитель директора МАУК «Усольский историко архитектурный музей-заповедник «Усолье Строгановское»
Порфирьева Светлана Александровна	главный экономист АО «КОМЗ-Байгыш»

В таблице представлен состав акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Ф.И.О.	Доли держателей акций на 31.12.2021 г.
Физические лица, в т.ч.	100 %
- Жданов Владимир Николаевич	23,063 %
- Златов Дмитрий Сергеевич	23,005 %
- Порфирьева Светлана Александровна	23,005 %
- Салаева Елизавета Юрьевна	23,001 %

Бенефициарные владельцы АО «КОМЗ-Байгыш» на 31.12.2021 г. не выявлены. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса. Деятельность АО «КОМЗ-Байгыш» не подлежит лицензированию.

Общество в 2020 году и 2021 году лицензируемых видов деятельности без лицензии не вело.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 9 человек (на 31 декабря 2020 г.: 9 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Компании не имеет планов ликвидировать Компанию или прекратить ее деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Компания будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество получило чистый убыток в размере (1 985) тыс. рублей в 2021 году и чистую прибыль в размере 5 105 тыс. рублей в 2020 году.

Информация о чистых активах на 31 декабря:

2021 г., тыс.руб.	2020 г., тыс.руб.	2019 г., тыс.руб.
15 217	17 202	12 096

Чистые активы Общества на 31.12.2021 года составили 15 217 тыс. рублей. Уменьшение чистых активов по сравнению с 01.01.2021 года составило (1 985) тыс. рублей. Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. больше Уставного капитала на 5 463 тыс. рублей.

Компания считает, что у нее существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с отчетной даты.

Кроме того, Компания своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово – хозяйственной деятельности Компании, включая прочие обязательства перед всеми кредиторами.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены серьезному влиянию пандемии коронавируса.

Основные средства

Обществом в составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Прочие внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Фиксированный разовый платеж за неисключительное право использования программного обеспечения отражается в бухгалтерском учете организации как расходы будущих периодов и подлежит списанию в течение срока действия договора. Если в договоре срок договора не установлен, то расходы списываются с течение 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации. При этом ожидаемый срок его исполнения не более 12 месяцев, резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.
- резерв предстоящих расходов по претензиям, искам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основным видом дохода Общество признает выручку за оказание услуги по агентским договорам.

К прочим доходам Общество относит иные виды доходов, не связанные с основным видом деятельности, том числе:

- проценты к получению;
- штрафные санкции к получению;
- иные доходы, не связанные с основным видом деятельности.

Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К прочим расходам Общество относит иные виды расходов, не связанные с основным видом деятельности, том числе:

- резервы по сомнительной дебиторской задолженности;
- расходы на услуги банка;
- проценты по долговым обязательствам;
- штрафные санкции к уплате;
- иные расходы, не связанные с основным видом деятельности.

3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2021 г. все основные средства были списаны.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2021 г., отсутствуют.

Информация об арендованных объектах основных средств:

- Офис Москва: г. Москва, ул. Кульнева, д.3, стр.1, офис 9,7
- Офис Казань: г. Казань, ул. Тополевая, дом №53, помещение 313

4. Прочие активы

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2021 г. все основные средства были списаны.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права пользования, лицензии, программные продукты	63	---	76	---	9	---
Итого	63	---	76	---	9	---

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. просроченная задолженность отсутствовала.

В 2021 и 2020 годах резерв по сомнительным долгам не начислялся.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя денежные средства, размещенные на расчетных счетах в кредитных организациях (валюта – российский рубль).

7. Уставной капитал и прибыль на одну акцию.

Уставной капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составляет 9 754 тыс. руб.

Информация о прибыли (убытке) на акцию (номинал – 50 руб. за шт.):

Информация	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Привилегированные акции	2 957 шт.	2 957 шт.	2 957 шт.
Обыкновенные акции	192 131 шт.	192 131 шт.	192 131 шт.
Прибыль (убыток)	(1 985) тыс.руб.	5 105 тыс.руб.	8 083 тыс.руб.
Прибыль (убыток) на акцию, руб.	(10,17)	26,17	41,43

8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Из общей суммы оценочных обязательств, в т.ч.:	1 005	1 046	898
резерв по отпускам	1 005	1 046	898
Итого	1 005	1 046	898

Резервы по отпускам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	---	---	---
Краткосрочные	1 005	1 046	898
Итого	1 005	1 046	898

Состав оценочных обязательств, движение средств каждого вида оценочного обязательства в течение 2021 г. и 2020 г.:

Наименование оценочного обязательства	Движение средств	2021 год	2020 год
резерв по отпускам	сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	947	1 011
	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде	(988)	(864)

9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы	655	673	580
НДФЛ	205	---	210
Налог по УСН	82	316	398
Итого задолженность по налогам и сборам	942	989	1 188

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Статьи (виды)	2021 г.	2020 г.
Выручка, в т.ч.	47 200	48 000
Услуги по агентским договорам	47 200	48 000
Управленческие расходы, в т.ч.	(48 463)	(41 329)
Оплата труда	(31 382)	(28 103)
Отчисления на социальные нужды	(4 852)	(5 175)
Информационно – консультационные услуги	(4 696)	(4 379)
Услуги аренды	(1 765)	(1 505)
Прочее	(5 768)	(2 167)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 263)	6 671

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. Прочие доходы и расходы

В течение 2021 и 2020 годов прочие доходы не были получены.

В состав прочих расходов вошли следующие статьи расходов:

Статьи расходов	2021 год	2020 год
Расходы на услуги банков	(153)	(174)
Материальная помощь	(100)	---
Прочее	(9)	(292)
Итого	(262)	(466)

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций, и не применяет ПБУ 18/02, так как использует упрощенную систему налогообложения.

В течение 2021 года начисления по УСН составили (468) тыс.руб. (в течение 2020 года – (1 100) тыс.руб.)

13. Связанные стороны

Общество не имеет каких-либо иных связанных сторон кроме акционеров, наблюдательного совета и исполнительного органа (состав указан в разделе 1 «Общая информация»).

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	15 780	12 880
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	---	---
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	---	---
- иные долгосрочные вознаграждения	---	---

14. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

15. Раскрытие информации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по причине ошибки, связанной с выявлением дополнительных первичных документов в виде КС-2 и КС-3 по договору подряда №3-2018/СМР от 17.07.2018 г., не учтенных ранее при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также связанной с формированием резервного капитала (произошли изменения показателей строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1520 «Кредиторская задолженность»).

Ранее была выпущена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, датированная «31» марта 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2021 г.»		
		до исправления	после исправления	отклонение
Дебиторская задолженность	1230	113 854	117 415	3 561
Резервный капитал	1360	-	488	488
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 463	4 975	(488)
Кредиторская задолженность	1520	227 100	230 661	3 561

16. События после отчетной даты

С февраля 2022 года на экономику Российской Федерации отрицательно повлияла обострившаяся геополитическая ситуация, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Данные факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России, других организаций и физических лиц, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

В течение периода после отчетной даты произошли существенные изменения валютных курсов и рыночных процентных ставок:

- обменный курс Банка России на дату подписания отчетности составил 84,0851 рублей за доллар США (31 декабря 2021 года - 74,2926 рублей), евро – 93,6960 руб. (31 декабря 2021 года - 84,0695 рублей).

- ключевая ставка Банка России на дату подписания отчетности составила 20% (31 декабря 2021 года - 8,5%).

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики в целом к введенным санкциям. Оценить влияние этих факторов на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется возможным.

По нашим оценкам, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27.06.2022 г.


П.Б. Исаков
А.Н. Лукиных