

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «КОМЗ-Байгыш» за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. Основы составления отчетности.....	3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	4
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	5
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	10
3.1. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	10
3.2. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	10
3.3. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	11
3.4. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	11
3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	12
3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	13
3.7. Прочие доходы и расходы	13
3.8. Расчеты по налогу на прибыль.....	13
3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» ..	14
3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	14
3.11. Раскрытие информации о капитале	15

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «КОМЗ-Байгыш».

1.2. Сокращенное наименование общества - АО «КОМЗ-Байгыш».

1.3. Юридический адрес: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Тополевая, д. 53, пом. 313.

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

1.4. Общество зарегистрировано 13.08.1996г. Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 1928, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №1 по РТ 30.11.2022г. за основным государственным регистрационным номером 1021603630630.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005869225 от 01.03.2002г.

1.6. Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 5 человек (на 31 декабря 2021 г.: 9 человек, на 31 декабря 2020 г.: 9 человек).

1.7. У Общества открыто обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс: 121170, г. Москва, ул. Кульнева, д.3, стр 1.

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 26.03.2021г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Жданов Владимир Николаевич	23,063
2	Златов Дмитрий Сергеевич	23,005
3	Порфирьева Светлана Александровна	23,005
4	Салаева Елизавета Юрьевна	23,001

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 9 754 тыс. руб.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 3:

Таблица 3

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Александров Александр Сергеевич	руководитель группы документационного обеспечения АО «КОМЗ-Байгыш»
3	Жданов Владимир Николаевич	пенсионер
4	Исаков Петр Борисович	генеральный директор АО «КОМЗ-Байгыш»
6	Лукиных Анна Николаевна	главный бухгалтер АО «КОМЗ-Байгыш»
7	Моргач Денис Евгеньевич	руководитель проектов АО «КОМЗ-Байгыш»
8	Одесских Лариса Юрьевна	заместитель директора МАУК «Усольский историко архитектурный музей-заповедник «Усолье Строгановское»
9	Порфирьева Светлана Александровна	главный экономист АО «КОМЗ-Байгыш»

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол от 03.11.2017 г. б/н) утвержден генеральный директор - Исаков Петр Борисович

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

1.14. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 4.

Таблица 4

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе:

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором Общества.

1.16. Сведения об аудиторе:

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 30.06.2022г.) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об утверждении положений учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 29 от 31.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Корректировок по статьям бухгалтерской отчетности не происходило, поскольку на балансе Общества объекты основных средств, а также объекты аренды не числятся.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Уменьшение стоимости чистых активов:

- 1) по состоянию на 31.12.2022 года составила 4 510 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (9 754 тыс. руб.) на 5 244 тыс. руб. или на 216 %;
- 2) по состоянию на 31.12.2021 года составила 15 217 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (9 754 тыс. руб.) на 5 463 тыс. руб.;
- 3) по состоянию на 31.12.2020 года составила 17 202 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (9 754 тыс. руб.) на 7 448 тыс. руб.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияло превышение расходов над доходами и, как следствие, полученного убытка по результатам деятельности за 2022 год Общества за 2022 год в сумме 10 707 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества являлось агентское выполнение услуг за счет средств Принципала в рамках федеральной целевой программы. Согласно пункту 1.2 ДС №34 от 24.11.2022 г. к Агентскому договору от 21.12.2017 г. №542/17 срок исполнения обязательств Общества по выполнению пуско-наладочных работ на технологическом оборудовании в части выпуска партии тестовых изделий осуществляется до 30.12.2022 г. После этой даты договор не пролонгировался и новый договор не заключался. Таким образом, произошла потеря единственного заказчика услуг. На дату составления настоящей отчетности у Общества отсутствуют плановые мероприятия по ведению бизнеса на будущие периоды.

Как у казано в п. 3.9 настоящих Пояснений 31.01.2023 г. планируется увольнение всех сотрудников, включая генерального директора.

Вышеперечисленные факторы влекут за собой наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут привести к ликвидации Общества или существенному сокращению объемов его деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов ОС не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»). *(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов).*

2.4.2. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по

характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.4.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008). Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.4. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.4.5. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов.

2.4.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- оказание услуг по агентскому договору.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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 (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.6. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права пользования, лицензии, программные продукты	105	---	63	---	76	---
Итого	105	---	63	---	76	---

3.2. Расшифровка статьи 1230 «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.

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. просроченная задолженность отсутствовала.

В 2022 и 2021 годах резерв по сомнительным долгам не начислялся.

3.3. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №5):

Наименование показателей	Таблица 5, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	2 615	129 405	2 255 414
Валютные счета			
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	2 615	129 405	2 255 414
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	129 405	2 255 414	1 126 324
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 615	129 405	2 255 414
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.4. Расшифровка статей 1430 и 1540 «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.

Таблица 6

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств, в т.ч.:	1 031	1 005	1 046
На оплату отпусков работникам	1031	1 005	1 046
Итого	1 031	1 005	1 046

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам организации

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам организации создаются в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства по оплате отпусков работникам организации на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	---	---	---
Краткосрочные	1 031	1 005	1 046
Итого	1 032	1 005	1 046

Состав оценочных обязательств, движение средств каждого вида оценочного обязательства в течение 2022 г. и 2021 г.:

Наименование оценочного обязательства	Движение средств	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам организации	сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	996	947
	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде	(970)	(988)

3.5. Расшифровка статьи 1520 «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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы	133	655	673
НДФЛ	66	205	---
Налог по УСН	363	82	316
Итого задолженность по налогам и сборам	562	942	989

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Статьи (виды)	2022 г.	2021 г.
Выручка, в т.ч.	34 095	47 200
Услуги по агентскому договору	34 095	47 200
Управленческие расходы, в т.ч.	(43 748)	(48 463)
Оплата труда	(23 981)	(31 382)
Отчисления на социальные нужды	(3 700)	(4 852)
Информационно – консультационные услуги	(11 271)	(4 696)
Услуги аренды	(1 655)	(1 765)
Прочее	(3 141)	(5 768)
Прибыль (убыток) от продаж	(9 653)	(1 263)

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.

3.7. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2021 годов прочие доходы не были получены.

В состав прочих расходов вошли следующие статьи расходов:

Статьи расходов	2022 год	2021 год
Расходы на услуги банков	(122)	(153)
Материальная помощь	-	(100)
Списание основных средств	(117)	-
Налоги сборы	(45)	-
Прочее	(400)	(9)
Итого	684	(262)

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество использует упрощенную систему налогообложения.

В течение 2022 года начисления по УСН составили (363) тыс. руб. (в течение 2021 года – (468) тыс. руб.).

Сумма налога раскрывается Обществом по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

К информации о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, относятся увольнение всех сотрудников 31.01.2023 г., включая генерального директора.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- акционеры;
- генеральный директор.

Перечень связанных сторон:

Таблица 8

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
1	ООО "РАДАРАВИАСЕРВИС"	Контролируются одним лицом - Салаева Елизавета Юрьевна (доля владения в УК – 11,2 %)	нет	-
2	Исаков Петр Борисович	Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор	нет	Начисление и выплата заработной платы

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 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.)	14 463	15 780
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	---	---

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарные владельцы АО «КОМЗ-Байгыш» на 31.12.2022 г. не выявлены.

3.11. Раскрытие информации о капитале

Уставной капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. составляет 9 754 тыс. руб.

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

Информация о капитале Общества представлена в таблице 9.

Таблица 9

Информация	2022 г.	2021 г.	2020 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)	(10 707) тыс.руб.	(1 985) тыс.руб.	5 105 тыс.руб.
Прибыль (убыток) на акцию, руб.	(5,49)	(10,17)	26,17

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25.01.2023 г.



П.Б. Исаков

А.Н. Лукиных