

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Гагарина» за 2020 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: Акционерное общество «Гагарина»;

Сокращенное наименование: АО «Гагарина»;

Адрес (местонахождение): 295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Бородина, д. 18Д, оф. 201.

Общество зарегистрировано 30.08.2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1189112034430.

Основной вид деятельности Общества - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 2 - 68.20). В 2020 году Общество деятельность не осуществляло.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2020г. составила: 1 чел.

Органами управления АО «Гагарина» являются:

– Общее собрание акционеров;

– Совет директоров в составе:

Председатель Совета директоров – Бекиров Р. Д.

Члены: - Кемалов А.А.,

- Асанов Я.Р.

Акционерами Общества являются:

Акционеры	На 31 декабря 2020г. (%)	На 31 декабря 2019г. (%)
Бекиров Рустем Джаферович	50	50
Кемалов Антон Александрович	50	50

Номинальная стоимость 1 обыкновенной именной акции – 5 000 рублей.

Дополнительного выпуска акций за отчетный период не производилось, уставной капитал в размере 10 000 руб. оплачен полностью, в течение отчетного периода не изменялся.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, действующий на основании Устава. В отчетном году и на момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности обязанности генерального директора АО «Гагарина» исполняет Казакова Лемара Феридовна. Срок полномочий установлен с 23.08.2018 по 22.08.2021 согласно решения единственного учредителя от 23.08.2018.

На протяжении 2020 года для ведения деятельности Обществу не требовались лицензии.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Аудит в отношении бухгалтерской отчетности АО «Гагарина» за 2019 год проведен ООО Аудиторская фирма «Глобус - аудит».

2. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2020г.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность подписана 09 марта 2021г.

Согласно приказу №1 от 30.12.2020 в 2020г. проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2020.

По результатам проведенной инвентаризации отклонения между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Бухгалтерская отчетность общества за 2020 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- 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 учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1-УП от 10.10.2018 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным периодом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

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. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валовой суммы баланса.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом №1-УП от 10.10.2018 г. В учетную политику на 2020 год изменения не вносились.

2.1. Основные средства.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%. Амортизация по объектам основных средств начисляется по всем ОС линейным способом.

К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются. Переоценка основных средств не проводится.

2.2. Материально-производственные запасы.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на счетах учета затрат, Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

2.3. Порядок отражения финансовых вложений.

Наличие депозитных счетов отражается на субсчете 55-3 "Депозитные счета", открытом к счету 55 "Специальные счета в банках".

На субсчете 55-3 "Депозитные счета" учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Остатки по субсчету 55-3 "Депозитные счета" учитываются по стр. Баланса "Денежные средства".

2.4. Учет расходов по займам и кредитам.

Дополнительные расходы по займам и кредитам отражаются единовременно в том периоде, в котором были произведены.

2.5. Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, используется объект налогообложения в виде доходов, в соответствии со ст. 346.14 НК.

4. Исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Обществом за предыдущие отчетные периоды (2018 и 2019 годы) были выявлены существенные ошибки. Неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации (далее - ошибка) было обусловлено неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности, связанной с отражением расходов по обычным видам деятельности при отсутствии доходов. Данные расходы переквалифицированы обществом как расходы будущих периодов.

Ошибки признаны существенными, так как они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за 2020 год.

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности» ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности (п.10 ПБУ 22/2010).

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п.11 ПБУ 22/2010).

После исправления ошибок показатели бухгалтерской отчетности были скорректированы следующим образом:

Бухгалтерский баланс					
До исправления				После исправления	
Актив					
Наименование показателя	Код строки	Сумма		Сумма	
		2018	2019	2018	2019
Прочие оборотные активы	1260	0	0	66	461
Баланс	1600	92	25	158	486
Пассив					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(118)	(586)	(52)	(126)
Баланс	1700	92	25	158	486
Отчет о финансовых результатах					
До исправления				После исправления	
Наименование показателя	Код строки	Сумма		Сумма	
		2019		2019	
Управленческие расходы	2220	(395)		0	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(395)		0	
Прибыль (убыток) до налогообложения)	2300	(469)		(74)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(469)		(74)	
Отчет об изменениях капитала					
До исправления				После исправления	
Наименование показателя	Код строки	Сумма		Сумма	
		2018	2019	2018	2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3100	(118)	х	(52)	х
Уменьшение капитала – всего	3220	х	(469)	х	(76)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3200	х	(586)	х	(126)

5. Раскрытие существенных показателей.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность складывалась из текущих долгов.

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	-	-	-	2
	за 2019г.	4	(4)	-	-
Итого:	за 2020г.	-	-	-	2
	за 2019г.	4	(4)	-	-

5.2. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.		
	2020 г.	2019 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	25	88
Поступления (получение кредитов и займов)	300	400
Платежи (поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	(168)	(314)
Платежи (в связи с оплатой труда работников)	(122)	(134)
Прочие платежи (банковское и кассовое обслуживание)	(14)	(15)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(4)	(63)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	21	25

Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.

5.3. Капитал и резервы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами – 10 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2020 года составил 0 тыс. руб.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2020 года составил 0,0 тыс. руб. в связи с тем, что по итогам 2019-2020 годов Общество понесло убытки и не имело возможности сформировать резервный капитал в соответствии с Уставом Общества и статьи 35 Закона РФ «Об Акционерных Обществах».

По состоянию на 31 декабря 2020 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 5 тыс. руб. на общую номинальную стоимость 10 тыс. руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2020 г. владело два физических лица.

5.4. Заемные средства.

Заемные средства в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 г.		2019 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Сальдо на начало года	600		-	200

Займы (беспроцентные)	100	-	600	(200)
Займы (процентные)	200		-	-
Сальдо на конец года	900	-	600	-

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:
тыс. руб.

Наименование Кредиты или займы	Остаток займов на 31.12.2020 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займ в рублях	200,00	Беспроцентный	31.12.2021	-
Займ в рублях	500,00		31.12.2021	-
Займ в рублях	200,00	7% годовых	31.12.2021	
Итого заемные средства	900,00	-	-	-
За вычетом краткосрочной части	900,00	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	0,00	-	-	-

5.5. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность (займы)	за 2020г.	-	-	-	-
	за 2019г.	200	-	(200)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	602	359	(2)	959
	за 2019г.	200	602	(200)	602
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	2	53	(2)	53
	за 2019г.	-	2	-	2
займы	за 2020г.	600	306	-	906
	за 2019г.	200	600	(200)	600
Итого:	за 2020г.	602	359	(2)	959
	за 2019г.	200	602	(200)	602

5.6. Доходы и расходы Общества.

В течение периода с 30.08.2018г. по 31.12.2020г. Общество не получало доходов.

5.7. Прочие доходы и прочие расходы.

Общество в период с 30.08.2018г. по 31.12.2020г. не получало прочих доходов.

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс. руб.)

Статья расходов	За 2019 год	За 2020 год
Прочие налоги	1,0	-
Прочие внереализационные расходы	73,0	70,0
Проценты к уплате	-	6
Итого	74,00	76,00

В течение 2020 года прочие расходы были отражены следующим образом:

№ счета	Показатель	Сумма, тыс. руб.
91.02	Прочие расходы, в том числе:	70

	- Расходы на услуги банков	14
	- Ведение реестра акционеров	56

6. Прибыль на акцию.

В 2020 году Обществом получен убыток в размере 76 тыс. руб. Убыток на одну акцию составил 38 тыс. руб.

7. Связанные (аффилированные) стороны.

Информация с перечнем связанных (аффилированных) сторон и об операциях со связанными (аффилированными) сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	ООО «Объединенный центр системных разработок»	295034, Республика Крым, г. Симферополь, пр-кт Победы, 28А, оф. 514	Общий руководитель
2	Бекиров Р.Д.	Республика Крым	Конечный бенефициар
3	Кемалов А.А	Республика Крым	Конечный бенефициар
4	Казакова Л.Ф.	Республика Крым	Генеральный директор

Операции со связанными (аффилированными) сторонами в 2020 г.

№ п/п	Наименование	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс. руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов
1	Казакова Л.Р.	Получение займа	100тыс.руб.	б/н, срок до 31.12.2021г.

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности.

9. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Казакова Л.Ф./ Ген. директор	93 626,38	3605,28	-	-	12 171,00	-
Итого:	93 626,38	3605,28	-	-	12 171,00	-

10. Политика управления финансовыми рисками.

Кредитный риск.

Кредитный риск у Общества отсутствуют.

Риск по финансовым обязательствам.

Риск по финансовым обязательствам отсутствует.

Валютный риск.

Общество не проводило операций в иностранной валюте. Валютный риск отсутствует.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

11. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

12. Информация по непрерывности деятельности.

По итогам 2020 года чистые активы Общества отрицательные и составляют (минус) 192 тыс. руб. В течение 2020 года в связи с тяжелой экономической ситуацией, обусловленной внешними обстоятельствами, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не удалось реализовать план по передаче недвижимого имущества в уставный капитал Общества и соответственно начать деятельность по сдаче в аренду недвижимости с целью получения дохода.

Мы не ожидаем возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

14. Государственная помощь.

В отчетном году Общество не получало бюджетные средства в виде субсидий, государственной помощи.

15. События после отчетной даты.

Руководство Общества полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, отсутствуют факты хозяйственной деятельности (события после отчетной даты), которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества.

Генеральный директор

Дата: «09» марта 2021г.



Л.Ф. Казакова