

АО «Калгутинское»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности АО «Калгутинское»
за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Калгутинское».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Калгутинское» (далее АО «Калгутинское», Общество).

Публичность: *АО «Калгутинское»* является непубличным акционерным обществом.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

649780, Республика Алтай, Кош-Агачский район, с. Кош-Агач, ул. Тракторная, д.70

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Калгутинское» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Алтай 23 апреля 2012 года, основной государственный регистрационный номер 112040100158, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 04 № 000361548.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **0404001700**

Код причины постановки на учет (КПП): **040101001**

Правовое положение АО «Калгутинское», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Калгутинское» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основными видами деятельности АО «Калгутинское» зарегистрированы геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр (ОКВЭД 74.20.2) и добыча и обогащение вольфраммолибденовой руды (ОКВЭД 13.20.8).

АО «Калгутинское» планирует вести основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В связи с поисками инвесторов, финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году АО «Калгутинское» не велась, работники не принимались.

Среднесписочная численность за 2020 год – 1 человек (за 2019 г – 1 человек, за 2017 г – 1 человек).

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) в 2020 году не осуществлялось (также и в 2019 году).

В 2020 году вознаграждение и компенсации членам Совета директоров не выплачивались (также и в 2019 году).

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Калгутинское» (далее – Общество) составляет 220 991 000,00 (Двести двадцать миллионов девятьсот девяносто одну тысячу) рублей 00 копеек.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 220 991 (Двести двадцать тысяч девятьсот девяносто одной) штуки номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества утвержден Регистратор - Закрытое акционерное общество «Сибирская регистрационная компания», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг АО «Калгутинское» на основании договора № 120/12 от 15 июня 2012 года.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 10-000-1-00315 от 16.04.2004 г. выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг без ограничения срока действия.

Полное фирменное наименование:

Закрытое акционерное общество «Сибирская регистрационная компания»

Сокращенное фирменное наименование:

ЗАО «СРК»

Почтовый адрес: 654000, а/я 99/212

Место нахождения: 654005, РФ, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр. Строителей, д. 5

Органами управления АО «Калгутинское» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 14 Устава АО «Калгутинское» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 14, п. 14.1.1 Устава АО «Калгутинское».

На 2020 год Совет директоров Общества единственным акционером ООО «Калгутинское» не избирался.

Едиличный исполнительный орган – Генеральный директор

В соответствии с п. 16.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 16 Устава АО «Калгутинское».

09 декабря 2013 года решением №2 единственного акционера АО «Калгутинское» было принято решение об избрании на должность генерального директора АО Дзевань Антона Николаевича. Решением №09.12-2018 от 09 декабря 2018 года единственного акционера АО «Калгутинское» Дзевань Антон Николаевич избран на должность генерального директора на срок, предусмотренный Уставом Общества (на 5 лет).

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии АО «Калгутинское» регулируется Уставом Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены ст. 18 Устава АО «Калгутинское».

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Сведения об аудитор Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калгутинское» по стандартам РСБУ за 2020 год - ООО «Аудиторская фирма «ФИН-С» (ИНН 7328019301, ОГРН 1027301578688) на основании договора №б/н от 03.11.2020 г. ООО «Аудиторская фирма «Фин-С» является членом саморегулируемого объединения аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606065380.

Порядок подготовки годовой бухгалтерской отчетности. Непрерывность деятельности Общества

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

Общество отмечает, что условия распространения новой коронавирусной инфекции, связанные с этим экономические последствия, а также длящаяся с середины 2020 года процедура банкротства Общества с ограниченной ответственностью «Калгутинское» (владеет 100% акций АО «Калгутинское»), указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в тысячах рублей. Далее все поясняемые суммы отражены в тысячах рублей.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету акционерного общества «Калгутинское» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 3 от 27.04.2012 с последующими дополнениями, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного общества «Калгутинское» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность АО «Калгутинское» за 2020 год составлялась в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основной деятельности АО «Калгутинское» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации и согласно отчетов независимых оценщиков.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. В 2020 году амортизация по основным средствам не начислялась вследствие консервации имущества из-за отсутствия хозяйственно-финансовой деятельности (также и в 2019 году).

Амортизация основных средств планируется начисляться по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в 2020 году не создавался (также и в 2019 году).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В связи с поисками инвесторов, финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году АО «Калгутинское» не велась, основные средства, числящиеся на балансе по остаточной стоимости 66 568 тыс.руб. (в том числе здания и сооружения 24 563 тыс.руб., машины и оборудование 42 005 тыс.руб.), находились на консервации, амортизация по ним не начислялась (также и в 2019 году).

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело (также и в 2019 году).

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в 2020 году не велись (также и в 2019 году).

Финансовые вложения в 2020 году не производились (также и в 2019 году). Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался (также и в 2019 году).

Прочие внеоборотные активы в отчетном и предшествующем годах Общества состояли из незавершенных капитальных вложений на сумму 153 130 тыс.руб.:

- незавершенное строительство штольни №18 (114 500 тыс.руб.)
- незавершенное строительство штольни №19 (21 570 тыс.руб.)
- незавершенное строительство штольни №20 (17 060 тыс.руб.)

В связи с поисками инвесторов, финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году АО «Калгутинское» не велась, незавершенные капитальные вложения находились в законсервированном состоянии (также и в 2019 году).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В связи с поисками инвесторов, финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году АО «Калгутинское» не велась, материалы, числящиеся на балансе по стоимости 1 243 тыс.руб., находятся на складском хранении (также и в 2019 году).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между АО «Калгутинское» и покупателями и заказчиками с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Величина Резерва по сомнительным долгам в 2020 году рассчитана в сумме 0 рублей в связи с отсутствием сомнительных дебиторов (финансово-хозяйственная деятельность не велась).

Дебиторская задолженность Общества 4800 тыс. руб. на 31.12.2020 состоит из:

- задолженность по выданным беспроцентным займам ООО «Калгутинское» 4722 тыс.руб.,
- прочая задолженность 79 тыс.руб.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2019 в сумме 4 791 тыс. руб. состояла из:

- задолженность по выданным беспроцентным займам ООО «Калгутинское» 4 721 тыс.руб.,
- прочая задолженность 70 тыс.руб.

Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, одновременно уплачиваемая страховая премия, вознаграждение банка за выдачу банковской гарантии, плата за право аренды земельного участка), подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в равномерном порядке, в течение периода, к которому они относятся.

Обществом в предыдущих периодах были произведены платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности в сумме 9 179 тыс.руб. В отчетном периоде в связи с поисками инвесторов, финансово-хозяйственная деятельность АО «Калгутинское» не велась, указанные затраты не списывались (также и в 2019 году).

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 года в сумме 220 991 000 руб.

Уставный капитал разделен на 220 991 обыкновенную именную бездокументарную акцию номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

100% акций АО «Калгутинское» владеет единственный акционер - ООО «Калгутинское».

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

В 2020 году резервный капитал не создавался (также и в 2019 году).

Фонды

В 2020 году АО «Калгутинское» не создавало целевые фонды (также и в 2019 году).

Нераспределенный убыток

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год получен убыток в сумме 732 тыс. руб., за 2019 год был получен убыток в сумме 703 тыс. руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 213 138 тыс. руб. (на 31.12.2019 года -213 870 тыс. руб., на 31.12.2018 года - 214 573 тыс. руб.).

Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31.12.2020 года оказались меньше уставного капитала на 7 853 тыс. руб. (на 31.12.2019 года ЧА оказались меньше уставного капитала на 7 121 тыс.руб.). В соответствии с Законом об акционерных обществах АО «Калгутинское» 24.04.2019 года было принято решение об уменьшении уставного капитала до размера чистых активов.

Однако исполнение этого законного решения об уменьшении уставного капитала до размера чистых активов было оспорено в суде временным управляющим ООО «Калгутинское», которое является единственным акционером Акционерного общества «Калгутинское», владельцем 100% акций. Таким образом, на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год требования п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" об уменьшении уставного капитала до размера чистых активов не исполнены.

Кредиторская задолженность. Задолженность по заемным средствам

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 в сумме 143 тыс.руб. состоит из задолженности перед ИФНС по уплате налога на имущество за 2020 год в сумме 135 тыс.руб. и прочей задолженности 8 тыс.руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2019 в сумме 134 тыс.руб. состоит из задолженности перед ИФНС по уплате налога на имущество за 2019 год.

Задолженность по заемным средствам на 31.12.2020 в сумме 21650 тыс.руб. состоит из задолженности перед физлицом Дзедбанем С.Н. по полученным краткосрочным беспроцентным займам. Задолженность по заемным средствам на 31.12.2019 в сумме 21 013 тыс.руб. также состояла из задолженности перед физлицом Дзедбанем С.Н. по полученным краткосрочным беспроцентным займам.

Признание доходов

Доходы АО «Калгутинское» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества за 2020 год в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов составили 0 руб. (также и за 2019 год).

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества по обычным видам деятельности за 2020 год в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов составили 0 руб. (также и за 2019 год).

Прочие расходы Общества за 2020 год в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов составили 732 тыс. руб. (налог на имущество, аудиторские услуги, РКО банка, юридическое обслуживание всех обязательных действий АО и акционеров согласно Закона об акционерных обществах, арендная платы за помещение по местонахождению Общества, резерв на оплату отпусков).

Прочие расходы Общества за 2019 год в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов составили 703 тыс. руб. (налог на имущество, аудиторские услуги, РКО банка, юридическое обслуживание всех обязательных действий АО и акционеров согласно Закона об акционерных обществах, арендная платы за помещение по местонахождению Общества, резерв на оплату отпусков).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Калгутинское» использует метод начисления.

В 2020 году в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности, выручки и налогооблагаемой базы, налог на прибыль составил 0 рублей (также и в 2019 году).

В 2020 году АО «Калгутинское» не рассчитывало и не отражало в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и отсутствием выручки (также и в 2019 году).

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Калгутинское» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2020 году в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов, отсутствием налогооблагаемых доходов, НДС в бюджет не уплачивался (также и в 2019 году).

Информация по операциям со связанными сторонами

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определено основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Общества. Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Бенефициарным владельцем АО «Калгутинское» является Дзевань Сергей Николаевич, владелец 100% доли ООО «Калгутинское», которое владеет 100% акций АО «Калгутинское».

В 2020 году осуществлены операции со связанными сторонами:

- от бенефициарного владельца АО «Калгутинское» Дзеваня С.Н. получен беспроцентный заем в безналичной форме 638 тыс. руб. для оплаты налога на имущество, аудиторских услуг, РКО банка, юридическое обслуживание всех

обязательных действий АО и акционеров согласно Закона об акционерных обществах, арендной платы за помещение по местонахождению АО.

В 2019 году были осуществлены операции со связанными сторонами:

- от бенефициарного владельца АО «Калгутинское» Дзеваня С.Н. был получен беспроцентный заем в безналичной форме 1 157 тыс. руб. для оплаты налога на имущество, аудиторских услуг, РКО банка, юридическое обслуживание всех обязательных действий АО и акционеров согласно Закона об акционерных обществах, арендной платы за помещение по местонахождению АО.

Погашение указанных займов не производилось в отчетном и предыдущем периодах.

Вознаграждение членов Совета директоров, управленческого персонала за 2020 год в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и поиском инвесторов составило 0 руб. (также и за 2019 год).

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «Калгутинское», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался (также и в 2019 году).

Информация по сегментам

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 20 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2020 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты (также и в 2019 году).

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности:

- в отношении акционера АО «Калгутинское» - Общества с ограниченной ответственностью «Калгутинское» (владеет 100% акций АО «Калгутинское») Арбитражным судом Республики Алтай 10.06.2020 года вынесено решение о признании его банкротом и открытии в отношении него конкурсного производства. На дату подписания бухгалтерской отчетности процедура банкротства длится, не завершена.

Генеральный директор

_____ Дзевань А.Н.

«22» марта 2021 года