

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Восточно-Кенгуссайское» за 2020 год.**

**Раздел 1.
Общие сведения.**

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Восточно-Кенгуссайское»;
Дата государственной регистрации – 12 апреля 2019 года;
ИНН/КПП – 6685161656/667101001;
Юридический адрес – 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, д. 121, этаж/помещение 3/14
Уставный капитал – 10 000 тыс. руб., оплачен полностью денежными средствами.
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.20 г. – 2 человека;
Обособленные подразделения, земельные участки, недвижимое имущество, транспортные средства, объекты по водному налогу отсутствуют.
Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.
Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

**Раздел 2.
Сведения о хозяйственной деятельности.**

ООО «Восточно-Кенгуссайское» создано в апреле 2019 г. и развивает свою деятельность в области геолого-разведочных, геофизических работ в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

**Раздел 3.
Операции со связанными сторонами.**

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Основной управленческий персонал организации	Значительное влияние на принятие решений обществом	Вознаграждение	660 тыс. руб.
		Налоги, начисленные на вознаграждение	196 тыс. руб.

Участниками Общества на 31.12.2020 года являются:
Медведев Сергей Владимирович – 29,7% ИНН 781129676132.
Боровков Денис Анатольевич – 12,375% ИНН 664800020752.
Гроховский Сергей Викторович – 7,425% ИНН 665809604592
Великанов Андрей Яковлевич – 5,5% ИНН 2206600074954
Гроховская Елена Анатольевна – 22,5% ИНН 2206600074954
Дрыгант Евгения Александровна – 22,5% ИНН 773391081491

Раздел 4.
Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

4.1. Дебиторской задолженности по состоянию раскрывается в виде следующей таблицы

Наименование дебиторской задолженности	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	631	0
Итого, тыс. руб.	631	0

4.2. Структура кредиторской задолженности раскрывается в виде следующей таблицы:

Наименование кредиторской задолженности	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	18	2 229
Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами, тыс. руб.	31	7 427
Итого, тыс. руб.	49	9 656

В течение года расчеты по зарплате и расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами производились без задержек.

Раздел 5.
Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Резерв на оплату отпусков Общество начисляет по накапливаемым отпускам в конце отчетного периода. По состоянию на 31.12.20 г. отсутствуют оценочные обязательства, предполагающие очень высокую или высокую вероятность будущего уменьшения экономических выгод Общества.

Раздел 6.
Отложенные налоги

Учет отложенных активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, установленным ПБУ 18/02. В 2020 г. Общество получило убыток. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 3 125 (в 2019 г. -2 516 тыс. руб.).

Раздел 7.
Сведения о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности ООО «Восточно-Кенгуссайское» (далее Общество) сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Екатеринбурге и осуществляет свою основную деятельность в Оренбургской области.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как относительно стабильную, но с возможным изменением в сторону ухудшения, в случае дальнейшего снижения деловой и финансовой активности, связанной с финансовым кризисом.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения, и других региональных факторов минимален.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Свердловской области: политическая и социальная обстановка характеризуется как спокойная, поэтому наступление рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками маловероятно.

Таким образом, региональные риски Общество оценивает, как незначительные.

Кредитные риски

Общество имеет задолженность по краткосрочным займам по состоянию на 31.12.2020 – 14 654 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 5 352 тыс. руб.), по долгосрочным займам 19 220 тыс. руб. (в 2019-0 тыс. руб.). Процентная ставка по займам составляет 4,2%.

Риски ликвидности

Общество не имеет просроченных финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2019 г. Таким образом, риски ликвидности Общество оценивает, как незначительные.

Правовые риски

Изменение налогового законодательства в части пересмотра порядка и сроков исчисления и уплаты налогов (в т.ч. изменение порядка учета расходов и доходов в целях налогообложения) может привести к уменьшению чистой прибыли Общества. Вместе с тем, вероятность таких нормативных изменений, а, следовательно, и вытекающих из них рисков, маловероятна, поскольку в настоящее время высшими органами законодательной и исполнительной власти не декларируется политика, направленная на увеличение налогового бремени российских налогоплательщиков. В случае внесения изменений в налоговое законодательство Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Объективные предпосылки для изменения судебной практики так, что это может вызвать риск существования Общества, отсутствуют.

В целом управление правовыми рисками в Обществе основано на совершенствовании процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. Для минимизации юридических рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную правовую экспертизу.

Раздел 8.

Основные элементы учетной политики.

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
2. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
3. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
4. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

5. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".
6. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
7. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
8. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.
9. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
10. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
11. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".
12. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
13. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).
14. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").
15. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.
16. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
17. Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения прибыли по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.
18. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Раздел 9.
Прочая информация, подлежащая раскрытию.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

Челноков С.Ю.