Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ГИДЭК» за 2020г.

1.Общие положения

1.1. Акционерное общество «Гидрогеологическая и геоэкологическая компания «ГИДЭК» (сокращенное наименование – АО «ГИДЭК», далее -предприятие) , ОГРН 1037739319914 имеет место нахождения по адресу: Российская Федерация, 103203, г. Москва, ул.Первомайская, д.126.,ком.4,под.2,эт.4

Основными видами деятельности предприятия являются:

- Проведение геологоразведочных работ, гидрогеологических, геофизических, инженерно-геологических и экологических изысканий и исследований;
- Разработка программ, проектов, нормативно-технических, методических и других документов по предметам деятельности общества;
- Экологическая паспортизация объектов;
- Изучение и картирование природно-технических геологических процессов;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период –72 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет Генеральный директор – Боревский Борис Владимирович.

Функции контрольных органов выполнят ревизор – Боревский Владимир Леонидович.

В обществе создан совет директоров(Наблюдательный совет) в составе: Председатель Наблюдательного совета –Ершов Григорий Евгеньевич; Секретарь- Каплан Александр Юрьевич, а также члены Наблюдательного совета: Боревский Борис Владимирович; Черняк Александр Гавриилович; Язвин Александр Леонидович.

АО «ГИДЭК» имеет в своем составе четыре зарегистрированных обособленных подразделения, не имеющих собственного расчетного счета и баланса в г.г. Екатеринбурге, Казани, Саратове и Сочи.

1.2. Настоящие пояснения являются элементом бухгалтерской отчетности на основании п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.5. Обществом выпущено 1000 штук обыкновенных именных акций, номиналом 500 рублей каждая

- полностью оплачено акций – 1000 штук

- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ и дочерних – 0 рублей.

1.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 19072 тыс.руб. (строка 1210 баланса). Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался ввиду отсутствия обесценения материально-производственных запасов.

Резерв по сомнительным долгам составил на конец 2020г. - 29269 тыс.руб. ;

Сумма дебиторской задолженности (за вычетом резерва по сомнительным долгам) на конец 2020 года составила 133770 тыс.руб., а именно:

краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков и покупателей на отчетную дату отражена в сумме 90226 тыс.руб. ;

долгосрочная задолженность заказчиков и покупателей в сумме – 32433 тыс.руб. ;

беспроцентный заем – 4781 тыс.руб. (долгосрочная задолженность);

авансы выданные – 6114 тыс.руб. (краткосрочная задолженность);

прочие -216 тыс.руб. (краткосрочная задолженность).

1.7. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденных Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006г., подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, установленному центральным банком РФ в порядке установленным ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсы валют, установленные Банком России, составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

За отчетный период:

- Положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету в рубли составила - 29885692 руб., а отрицательная курсовая разница – 16736916 руб.

1.8. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Предприятие применяет общую систему налогообложения.

1.11. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

2. Раскрытие учетной политики.

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывной деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), т.е. исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по себестоимости каждой единицы.

2.4. Предприятие учитывает в составе основных средств имущество, отвечающее критериям для его отнесения к объектам основных средств, стоимостью более 40000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и свыше 100000 рублей в налоговом учете согласно (п. 1 ст. 256 НК РФ и п. 1 ст.257 НК РФ).

2.5. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. Внеоборотные активы.

3.1. Сроки полезного использования основных средств, устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

3.4. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся (указана остаточная стоимость)::

- здания и сооружения, объекты недвижимости – 29512 тыс.руб.
- машины и оборудования – 4463 тыс.руб.
- транспортные средства – 1514 тыс.руб.

3.5. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются исходя из сроков действия товарных знаков.

3.6. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

3.7. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

3.8. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования НМА не производилось.

3.9. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации НМА не производилось.

3.10. Переоценка основных средств и нематериальных активов на добровольной основе, в соответствии с положениями учетной политики, предприятием не производится.

3.11. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим погашение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.12. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, досрочно в 2020 г. не применялись.

4. Доходы и расходы.

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы в сумме 262695 тыс. руб., в том числе от продажи товаров - 565 тыс. руб.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:

- заработная плата работников – 61576508 рублей.;
- начисления на заработную плату – 12961956, рублей;
- амортизация – 3044080 рублей;
- материальные расходы – 10790435 рублей;
- стоимость услуг субподрядных организаций – 51439811рублей;
- прочие расходы на услуги – 7952007 рублей
- корректировка на остаток незавершенного производства - 7020195рублей;

Итого себестоимость продаж – 154784992 рублей.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

- амортизация – 752999 руб.
- заработная плата – 16353167 руб.
- начисления на заработную плату – 3187486 руб.
- аренда – 8165044 рублей
- добровольное страхование – 5062284 руб.
- материальные расходы –2967951 руб.
- прочие расходы на услуги - 12696053 руб.

Итого управленческих расходов: 49 184912 руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- курсовая разница – 29885692 руб.
- прочие доходы - 1189533 руб.
- начислены % по депозиту - 371539 руб.

Итого прочие доходы – 31 446764 руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- расходы на оплату услуг банка – 911415 руб.
- налог на имущество и транспортный налог – 861586 руб.
- курсовая разница – 16 737916 руб.

- благотворительность, отдых, штрафные санкции, списание дебиторской задолженности в убыток, и прочее – 8954175 руб.

Корректировка резерва по сомнительным долгам - 14707441руб.

Итого прочие расходы – 42173533 руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организации».

4.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

4.3. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не производилась.

4.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.5. Управленческие расходы в бухгалтерском учете признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5. События после отчетной даты

5.1. Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не проводится.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. В отчетном периоде предприятие не осуществляло операций со связанными сторонами. Соответственно, информация об операциях со связанными сторонами в соответствии с ПБУ «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина РФ № 48н от 29.04.2008г. предприятием не раскрывается.

Бенефициарным владельцем АО «ГИДЭК» в терминах Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ от 07.08.2001 является Боревский Борис Владимирович, которому принадлежит 25,5% акций предприятия.

7. Исправление ошибок

7.1. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.в отчетном периоде выявлено не было. Поэтому информация о таковых в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

8. Расчеты по налогу на прибыль

8.1. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

8.2. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил – 9613 тыс руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах * на ставку налога на прибыль 20%).

Постоянные налоговые обязательства за отчетный период составили 495547 руб. (2477737 руб. * 20%). Указанное постоянное налоговое обязательство имеет место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществляло расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учтенные в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» в размере 2 477,7 тыс.руб., в т.ч.:

- на благотворительность – 60 тыс.руб.
- представительские расходы, не оформленные соответствующим образом – 505,1 тыс.руб.
- поминки – 196,0 тыс.руб.
- прочие (штрафные санкции, износ ОС, мат.пом,пени) – 1716,6 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства в отчетном периоде формировались в связи с разницей по бухгалтерскому и налоговому учету.

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил 10064 тыс.руб. (9613,0 тыс.руб. + 496 тыс.руб.- 55 тыс.руб+10 тыс.руб.), что и отражено по строке «текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет не производилось.

9. Финансовые вложения

9.1. По состоянию на отчетную дату в учете предприятия числятся долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в сумме 91 тыс.руб.

Краткосрочных финансовых вложений предприятие не имеет.

9.2. Доходы по финансовым вложениям признаются предприятием прочими поступлениями.

10. Займы и кредиты полученные

10.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами (кредитами), в том числе займами и кредитами,проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаются в стоимость того или иного инвестиционного актива.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетных кредитов предприятие в отчетном периоде не получало.

11.2. Никаких форм государственной помощи, в том числе прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ

«Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, в периодах, представленных в отчетности , получено не было.

12. Информация, связанная с признанием условных обязательств и условных активов

12.1. Условные обязательства и условные активы, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

В частности, предприятие не передавало в залог никакие активы (ни в целях обеспечения своих обязательств, ни к целях обеспечения исполнения обязательств третьих лиц), предприятие не является поручителем по каким бы то ни было обязательствам, предприятие не предоставляло независимые гарантии по обязательствам третьих лиц.

13. Информация о рисках

13.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием работы, услуги не наблюдается.

Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги).

Поскольку основное сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а также поскольку рынком сбыта товаров, работ, услуг для предприятия, главным образом, является РФ, то изменение курсов иностранных валют не имеет для предприятия существенных рисков.

Риск ликвидности расценивается предприятием как минимальный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения кредиторской задолженности.

Вместе с тем, в сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует предприятие.

Предприятие не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результа-ты предприятия в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вместе с тем, так как предприятие имеет заключенные договора с заказчиками, вышеперечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непре-

рывности деятельности. Руководство Предприятия следит за развитием ситуации и ищет способы минимизации воздействия указанной ситуации на деятельность предприятия.

Генеральный директор АО «ГИДЭК» Боревский Б.В.

Главный бухгалтер АО «ГИДЭК» Нестерова О.Н.