

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «ГСД-Р»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Способы оценки имущества	3
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	3
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	3
Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется пропорционально объему продукции (работ/услуг). Срок списания расходов определяется Обществом самостоятельно с учетом срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.	3
Основные средства и незавершенное строительство	4
Финансовые вложения	5
Материально-производственные запасы	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	7
Займы и кредиты	7
Налог на прибыль	7
Доходы	7
Расходы	8
Связанные стороны	8
Изменения в учетной политике	8
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
5. ЗАПАСЫ	10
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	12
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГСД-Р» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: *Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Попова д.1*

Основные виды деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 12 человек (в 2019 году – 20 человек).

Бенефициарными владельцами Общества является: ГЛОБАЛ СТИЛ ДАСТ (РАША) СА (Швейцария)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется пропорционально объему продукции (работ/услуг). Срок списания расходов определяется Обществом самостоятельно с учетом срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-

конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств. Переоценка производится по группам однородных объектов основных средств исходя из текущей (восстановительной) стоимости. В настоящее время не производится переоценка групп основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится списанием стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	20-30
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	8-10
Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-10

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют

срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

- Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, подлежат амортизации. Амортизация по указанному имуществу начисляется в порядке, предусмотренном для начисления амортизации по основным средствам.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Лизинг

Данные о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга:

Дата	Договор №56449 – ФЛ/ЕК-17 от 07.12.2017	Договор №55772 – ФЛ/ЕК-17 от 07.12.2017	Договор №58768 – ФЛ/ЕК-17 от 24.04.2018	Договор №60687 – ФЛ/ЕК-17 от 24.04.2018	Договор №60692 – ФЛ/ЕК-17 от 24.04.2018
20/01/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/02/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/03/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/04/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/05/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/06/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/07/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/08/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/09/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/10/2021	3,154,611.30	1,370,010.05	1,038,911.89	290,171.48	356,386.37
20/11/2021	3,154,611.30	1,370,010.05		290,171.48	356,386.37
20/12/2021	3,154,611.30	1,370,010.05		290,171.48	356,386.37
20/01/2022	3,154,611.30				
20/02/2022	3,154,611.30				
20/03/2022	3,154,611.30				
20/04/2022	3,154,611.30				
20/05/2022	3,154,611.30				

Согласно договорам финансовой аренды объекты переданы в состав основных средств и учитываются на балансе организации на счете 01 бухгалтерского учета «Арендованные основные средства»

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество на конец отчетного периода ежегодно оценивает наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. На основе расчета Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, как разницу между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резервы оцениваются по текущей стоимости, которая, как ожидается, потребуется для погашения обязательства, без использования ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, характерных для данного обязательства. Увеличение резерва в связи с течением времени признается в качестве процентных расходов.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Готовая продукция	По себестоимости производства
Товары	По себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По себестоимости

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы;

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- Пропорционально общей сумме прямых затрат;

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") – создается;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании финансового состояния контрагента.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Изменения в учетной политике

В течение 2020 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2020 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Переведено из незавершенного строительства	Увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
									Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020	586 770	(38 793)	547 977	-	3 789	-	(26 472)	3 789	-	586 770	(65 265)	521 505
	2019	524 530	(1 243)	523 287	86 348	414 080	87 098	(37 550)	525286	-	586 770	(38 793)	547 977
в том числе:													
Здания и земельные участки	2020	104 870	(2 869)	102 001	-	-	-	(1 173)	-	-	104 870	(4 042)	100 828
	2019	17 773	(997)	16 776	-	-	87 098	(1 872)	-	-	104 870	(2 869)	102 001
Сооружения	2020	120 399	(5 484)	114 915	-	-	-	(3 165)	-	-	120 399	(8 649)	111 750
	2019	1 713	(151)	1 562	-	118 686	-	(5 333)	-	-	120 399	(5 484)	114 915
Оборудование и машины	2020	301 495	(30 398)	271 097	-	3 789	-	(22 124)	-	-	305 284	(52 522)	252 762
	2019	6 101	(84)	6 017	-	295 394	-	(30 314)	-	-	301 495	(30 398)	271 097
Хозяйственный инвентарь	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	2020	62	(42)	20	-	-	-	(10)	-	-	62	(52)	10
	2019	62	(11)	51	-	-	-	(31)	-	-	62	(42)	20
Незавершенное строительство	2020	59 944	-	59 944	-	-	-	-	3 789	-	56 155	-	56 155
	2019	498 881	-	498 881	86 348	-	-	-	525286	-	59 944	-	59 944

Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	526 827	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (земельный участок)	27 423	27 423	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	530 616	-	-

С 01 мая 2020 года ввиду отсутствия деятельности все основные средства переведены на консервацию.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на лицензионное программное обеспечение	152	152	69
Итого	152	152	69

5. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Готовая продукция	-	-	-
Материалы	1 043	7 459	49 991
Полуфабрикаты	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
Товары	-	-	-
Итого без учета резервов	1 043	7 459	49 991
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-
Итого с учетом резерва	1 043	7 459	49 991

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 155	16 952	278
Беспроцентные займы	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	10 733	10 796	55 779
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	22 564	79 152	66 519
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	131	231	-
Прочая дебиторская задолженность	1 921	1 899	1 034

Итого без учета резерва	66 504	109 010	123 610
Резерв по сомнительным долгам	(31 080)	(2 974)	-
Итого с учетом резерва	35 424	106 036	123 610

На момент подготовки годовой отчетности за 2020 год инвентаризация дебиторской задолженности не окончена.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	44 874	9	4 697
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	2 035
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	44 874	9	6 732
в том числе			
отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	44 874	9	6 732
	-	-	-

На отчетную дату у Общества отсутствовала возможность привлечь дополнительные денежные средства.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лизинговые платежи (НДС по арендным обязательствам)	16 773	28 158	35 591
Материальные расходы		10294	-
Монтажные работы		11 142	-
Аванс по аренде оборудования		825	-
Разработка инженерной документации базисного инжиниринга		10 110	3 091
Прочие		3 708	9 043
Итого	16 773	64 237	47 725

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 16 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб
На 31 декабря 2018 г.	4 250	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	4 250	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	4 250	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	-	-	-

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начисление процентов и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы			
Долгосрочные - всего	2020	529 943	23 492	182 118	258 987	13 720	30 352	453 074	40 124
	2019	588 357	10 933	181 959	240 373	27 558	40 117	529 943	23 492
в том числе:									
Кредиты банков	2020	321 898	1 536	108 055	220 899	11 049	11 027	209 054	1 514
	2019	427 365	2 011	105 694	211 161	24 951	24 476	321 898	1 536
Прочие займы	2020	208 045	21 956	74 063	38 088	2 671	19 325	244 020	38 610
	2019	160 992	8 921	76 265	29 212	2 607	15 641	208 045	21 956
Краткосрочные - всего	2020	-	374	-	-	86	194	-	482
	2019	-	372	-	-	65	67	-	374
в том числе:									
Кредиты банков	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	2020	-	374	-	-	86	194	-	482
	2019	-	372	-	-	65	67	-	374
Итого	2020	529 943	23 866	182 118	258 987	13 806	30 546	453 074	40 607
	2019	588 357	11 305	181 959	240 373	27 623	40 183	529 943	23 866

По кредитной линии по договору №013/218-ВЛ00-00 от 16.08.2019 в залог передано имущество:

- Оборудование – передано в залог по договору залога ДЗ 013/2018-ЗИ02-00 от 27.12.2019;

Договоры залога допускают возможность использования имущества организацией для ведения обычной деятельности.

Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Расходы по займам/кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
<i>По займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива</i>	-	-	-
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве финансовых вложений (в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам), связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-	-
Расходы по займам/кредитам, включенные в прочие расходы	24 402	38 532	14 877
Итого	24 402	38 532	14 877

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149 211	134 224	88 353
Авансы, полученные от покупателей	27	387	
Задолженность перед персоналом	4 517	2 244	2 220
Расчеты по налогам и сборам	10 473	3 422	109
Прочее	406 590	119 174	10
Итого	570 818	259 451	90 693

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная – отсутствует.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов						Итого
		Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Экологические мероприятия	Предстоящая реорганизация	Другие резервы (указать)	
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-	1 613	-	-	-	-
Признано в отчетном периоде	-	-	-	90	-	-	-	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	1 703	-	-	-	-

Признано в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	90	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	1 613	-	-	-	-
в том числе								
долгосрочная часть	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочная часть	-	-	-	-	-	-	-	-

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2020 г.			За 2019 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Аренда имущества	17 007	(32 853)	(15 856)	32 698	(46 969)	(14 272)
Реализация товаров и услуг	-	-	-	5 809	(5 370)	439
Итого	17 007	(32 853)	(15 856)	38 507	(52 339)	(13 833)

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Материалы	196	559
Зарплата	20 966	23 918
Расходы на персонал	166	1 008
Расходы по взносам	4 509	7 175
Прочие общие расходы	8 868	65 263
Консалтинг/юридическое сопровождение	1 467	5 012
Административные расходы	335	2 008
Представительские и командировочные расходы	-	1 605
Расходы на связь	44	87
Ремонт и обслуживание	-	32
Охрана	4 200	5 400
Аренда земли и офиса	1 782	2 058
Аренда оборудования	-	-
Страхование	50	50
Прочие расходы на сервисы	-	3 532
Операционные расходы на консультации GSD USA	-	-
Операционные расходы на консультации GSD SA	-	12 819
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 583	73 972

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
-------------------------	------------	------------

	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/ расходы от покупки/продажи валюты	-	-	62 653	62 829
Прочие доходы/ расходы	5 435	51 058	34 059	60 176
Доходы/расходы от переоценки валюты	169 429	294 913	146 898	76 615
Банковские комиссии		126		171
Списание расходов будущих периодов		37 004		
Итого	174 864	383 101	243 610	199 811

Порядок списания расходов, которые относятся к нескольким отчетным периодам, организация устанавливает самостоятельно. При этом период их списания определяется исходя из периода, в течение которого организация планирует получать доходы с помощью активов или услуг, на приобретение (создание) которых были направлены расходы.

При прекращении использования актива ранее намеченного срока расходы, которые были распределены на несколько отчетных периодов, но не были списаны в установленном порядке, списываются. Поскольку хозяйственная деятельность предприятия прекращена, и по оценке исполняющего обязанности конкурсного управляющего ее восстановление невозможно, недосписанная часть затрат списывается единовременно. 31.12.2020 списаны расходы будущих периодов на сумму 37003849,81 руб. всего, в том числе:

Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
			Счет		Счет			
Сальдо на начало							Д	37 003 849,81
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Материальные расходы <...>	91.02		97.01	18 535,87	Д	36 985 313,94
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Лаборатория Материальные расходы	91.02		97.21	9 284,59	Д	36 976 029,35
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное <...>	91.02		97.21	8 833,99	Д	36 967 195,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ, Электронная поставка	91.02		97.21	58 192,00	Д	36 909 003,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Аренда нежилого помещения (лаборатория)	91.02		97.21	136 500,00	Д	36 772 503,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Аренда оборудования	91.02		97.21	285 000,00	Д	36 487 503,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Аренда офиса	91.02		97.21	720 000,00	Д	35 767 503,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное г/пошлина	91.02		97.21	800,00	Д	35 766 703,36
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Исследования	91.02		97.21	94 119,09	Д	35 672 584,27
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Комплексное обследование склада глины	91.02		97.21	126 533,00	Д	35 546 051,27
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Коплекс работ по линейно- инструментальной выверке вращающейся печи и барабанного холодильника	91.02		97.21	465 000,00	Д	35 081 051,27
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Лабораторные исследования	91.02		97.21	45 932,75	Д	35 035 118,52
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Материальные	91.02		97.21	10 266 515,68	Д	24 768 602,84

	0:00:00	расходы						
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Монтажные работы	91.02		97.21	4 725 603,40	Д	20 042 999,44
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Обследование строительных конструкций. Склад сырья.	91.02		97.21	673 000,00	Д	19 369 999,44
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Очистка помещений от мусора	91.02		97.21	1 149 322,50	Д	18 220 676,94
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО"	91.02		97.21	11 000,00	Д	18 209 676,94
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Предоставление в пользование душевых мест	91.02		97.21	540 000,00	Д	17 669 676,94
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Программное обеспечение	91.02		97.21	82 800,00	Д	17 586 876,94
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Проживание в гостинице	91.02		97.21	134 703,38	Д	17 452 173,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка документации базисного инжиниринга ТЭК	91.02		97.21	2 200 000,00	Д	15 252 173,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка рабочей документации Кюбель для транспортировки пыли	91.02		97.21	62 000,00	Д	15 190 173,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка рабочей документации Пылеосадительная камера №1	91.02		97.21	230 000,00	Д	14 960 173,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка рабочей документации.	91.02		97.21	3 235 290,00	Д	11 724 883,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка рабочей документации. Силосы	91.02		97.21	252 000,00	Д	11 472 883,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Разработка рабочей документации. Склад сырья	91.02		97.21	3 404 000,00	Д	8 068 883,56
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Сооружение газопроводов	91.02		97.21	380 508,47	Д	7 688 375,09
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Стирка спецодежды	91.02		97.21	4 623,75	Д	7 683 751,34
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Транспортные расходы	91.02		97.21	508 333,33	Д	7 175 418,01
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Электромонтажные работы	91.02		97.21	6 416 282,55	Д	759 135,46
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Электроэнергия	91.02		97.21	540 449,46	Д	218 686,00
31.12.2020	Операция ГСБП-000229 от 31.12.2020 0:00:00	Основное Юридические услуги	91.02		97.21	218 686,00		
Обороты за период и saldo на конец				0,00		37 003 849,81		0,00

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ГСД-Р» за 2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(291 068)	(82 538)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода		17
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:		
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода		
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	6 482	
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(260 546)	(86 521)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)		1 015
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)		
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года		17303
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет		22 722
Отложенное налоговое обязательство	9 103	1 836
Сумма налога на прибыль	0	0

Применяемая налоговая ставка 20%.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие операций по каждой связанной стороне
тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2020									За 2019								
		Приобретение товаров (работ, услуг)	Продажа основных средств, других активов	Приобретение основных средств, других активов	Доходы от сдачи имущества в аренду	Расходы на аренду имущества	Проценты по займам к уплате	Займы полученные	Возврат займов	Прочие операции	Приобретение товаров (работ, услуг)	Продажа основных средств, других активов	Приобретение основных средств, других активов	Доходы от сдачи имущества в аренду	Расходы на аренду имущества	Проценты по займам к уплате	Займы полученные	Возврат займов	Прочие операции
1.	Global Steel Dust Ltd.						1 989				12 819								3310
2.	Global Steel Dust Inc.										5 367								
3.	Глобал Стил Даст (РАША) СА																		
4.	ИП Суслин Е.В.						291												
5.	ООО СЧПЗ Трейд						1 736												
6.	ООО Троя	4 394				1 782	18				12 054								1075
7.	ООО Лерос Трейд Хаус						515												

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Усиление глобальных мер реагирования на вспышку коронавирусной инфекции 2019 года (COVID-19) продолжается ускоренными темпами. COVID-19 уже оказал значительное влияние на мировые финансовые рынки и может отразиться на бухгалтерском учете многих организаций.

Основные последствия, помимо прочего, включают в себя:

- остановку производства;
- перебои в цепочке поставок;
- недоступность персонала;
- сокращение объемов продаж, прибыли и производительности;
- неспособность привлечь финансирование;

Вследствие этого «ООО ГСД-Р» (арендодатель) и ООО «ГСД-Рециклинг» (арендатор) пришли к соглашению о прекращении действий договоров аренды имущества и оборудования. Предприятие лишилось источника дохода.

В феврале 2020 года поступило заявление в Арбитражный суд от поставщика ООО «Цемек Минералс» о признании Общества банкротом. 07 сентября 2020 года вынесено определение о признании требований заявителя обоснованными и введении процедуры наблюдения. 25 ноября 2020 года вынесено Решение о признании ООО «ГСД-Р» несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства. Исполняющим обязанности конкурсного управляющего утверждён Корнюшкин Геннадий Александрович (ИНН 770171179672, адрес для направления корреспонденции: 105082, г. Москва, а/я 117), являющийся членом Некоммерческого партнерства Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Развитие» (117105, г.Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, комната 36).

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно

отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования не единообразна, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Кредитные риски

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- большая часть расчетов осуществляется со связанными сторонами,
- реализация продукции (работ, услуг) производится по предоплате,
- применяется хеджирование рисков,
- ранее получено документальное подтверждение в получении финансовой поддержки со стороны головной компании,
- иные методы.

Валютные риски

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия валютных займов, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. Данные риски не оказывают существенное влияние на финансовые результаты Общества.

Политика по управлению валютными рисками:

учет валютного курсового риска при определении цены контракта на реализацию и при согласовании первоначальных условий контракта;

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- использование альтернативных форм расчетов (зачет встречных требований),
- сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов.

Управление капиталом

Стоимость чистых активов ООО "ГСД-Р" составляет отрицательную величину, а именно 432 591 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года и 199 966 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года. Отрицательная величина чистых активов связана с очередным этапом реализации инвестиционного проекта и произведения вложений в активы компании. Основная деятельность Компании по состоянию на 31.12.2020 не ведется. Единственный участник общества Глобал Стил Даст (РАША) СА не готово оказывать финансовую поддержку для поддержания ведения деятельности и финансовой стабильности Компании.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2021 года ведется конкурсное производство в отношении Общества. Принимаются требования кредиторов для формирования реестра. Сформированы инвентаризационные описи. Объекты имущества переданы на ответственное хранение ООО «ТРОЯ».

Руководитель _____ Корнюшкин Г.А.

«___» _____ 2021г