

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПК-Север» за 2021 год**

### ***Общая информация***

Общество с ограниченной ответственностью «ГПК-Север».

Юридический и фактический адрес: 119121, Москва г., 1-й Неопалимовский пер., д.15/7

Дата регистрации: 16.10.2006 года.

ОГРН: 1067757976770, ИНН: 7701684464, КПП: 770401001.

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью.

Бенефициарные владельцы и/или Учредители:

1. Компания с ограниченной ответственностью «Балайкса Холдинг Лимитед» Кипр, рег. Номер HE366761
2. Бенефициарный владелец – Харалампос Харалампос, гражданство – Кипр, Дата и место рождения – 07.04.1977г., Кипр, Пафос, Адрес места жительства – 3050, Кипр, Лимассол, Апостола Лука, 4, реквизиты документа, удостоверяющего личность: паспорт иностранного гражданина L00007053, выдан: Администрация Лиммасол 24.09.2020г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 9 человек.

Основной вид деятельности – 20.1 Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

В 2021 году не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

### ***Раскрытие учетной политики***

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая в 2021 году, утверждена приказом генерального директора № б/н от 31 декабря 2020 года. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера на основании трудового договора.

Согласно утвержденному документу, в организации применяется линейный метод амортизации основных средств.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 тыс. руб.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Стоимость материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Ценные бумаги при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям, признаются прочими поступлениями.

Применяемый метод признания доходов - метод начисления.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией внесены следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021 г.:

1) не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;

2) оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;

3) оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

До начала обязательного применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. малоценные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000,00 рублей отражались в бухгалтерском учете в 2021 году в составе материально-производственных запасов.

### ***Применение в 2022 году новых стандартов бухгалтерского учета***

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация планирует внести следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2022 г.:

1) Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

3) Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2) При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

2) В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. По каждому договору аренды организация на 1 января 2022 года единовременно признает право пользования активом

и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Письмо Минфина России от 22.10.2021 г. № 07-01-09/85635).

2) Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3) При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

### *Раскрытие информации о финансовых показателях деятельности Общества*

#### **Динамика экономических и финансовых показателей деятельности организации**

<b>Показатель</b>	<b>2020 (тыс. руб.)</b>	<b>2021 (тыс. руб.)</b>	<b>Изменения тыс. руб. +/-</b>	<b>Изменения прирост % (+/-)</b>
Выручка без НДС	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	-18585	-21392	-2807	-15
Чистая прибыль (убыток)	-256533	-25752	230781	90
Сумма Дт задолженности	20436	22760	2324	11
Сумма Кт задолженности	2097	1068	-1029	-49

В отчетном году выручка у Общества отсутствует.

Управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Управленческие расходы списываются с кредита 26 счета «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

**Управленческие расходы в 2021 году составили 30 153 т.р. в том числе:**

- ФОТ составил 11565 т.р
- страховые взносы в сумме 2469 т.р ,
- аренда офиса 2789 т.р.,
- амортизация 9259 т.р.
- командировочные расходы 611 т.р.
- материальные расходы 777 т.р.
- налоги и сборы 74 т.р.
- обслуживание служебного автотранспорта 993 т.р.
- услуги связи 652 т.р.
- прочие коммерч. расходы 964 т.р.

**Прочие доходы общества: 319112 т.р.**

- курсовые разницы - 267994 т.р.
- доходы (б/у) от купли-продажи валюты – 51118 т.р.

**Прочие расходы общества 332355 т.р:**

- курсовые разницы - 260134 т.р.
- проценты к уплате – 19706 т.р.
- расходы (б/у) от купли-продажи – 51222 т.р.
- услуги банка – 399 т.р.
- прочие расходы - 894 т.р.

**Финансовый результат 2021 г.(убыток) – 25 752 т.р.****Оценочные обязательства**

В результате применения ПБУ 18/02 образовался ОНА на конец года в сумме 231604 т.р

**Раскрытие иной информации**

В июне 2021г. на сервер компании совершено хакерское вторжение с повреждением данных бухгалтерской программы с июля 2020г. При восстановлении учета возникли несущественные расхождения (таблица ниже), а так же внесены корректировки в отраженные ОНА.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020г, представленной в ИФНС № 04 по г. Москве и составленной отчетности на 31.12.2021г. в показаниях на 31.12.20г. имеются расхождения (с разницей в округлении +/- 1) (тыс. руб.):

Строка баланса	Сумма +/-	Причина корректировки	Примечание
1180	-22887	Отражение ОНА	
1210	-21	Исправление несущественной ошибки	При восстановлении программы 1-С
1230	-93		
1220	-8		
<b>АТИВ БАЛАНС</b>	<b>-23009</b>		Сумма корректировки
1370	-22667	В т.ч.: -22887 ОНА, +220– корректировка затрат	
1420	-77	Корректировка ОНО	
1520	-265	Исправление несущественной ошибки	При восстановлении программы 1-С
<b>ПАССИВ БАЛАНС</b>	<b>-23009</b>		Сумма корректировки

--	--	--	--

В 2021 году выдачи займов и поручительств не было.

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2021 год не было.

На 31.12.2021г. стоимость чистых активов составляет: -1065772 тыс.руб.

Отрицательная величина чистых активов обусловлена тем, что ООО «ГПК – Север» является инвестором проекта по условиям которого осуществляет финансирование геологоразведочных работ, направленных на поиск месторождений медных и цинковых руд, которые осуществляет ООО «Урал Промышленный – Полярный № 9» ИНН 8601035387 (100 % уставного капитала этого Общества принадлежит ООО «ГПК – Север»).

ООО «Урал Промышленный – Полярный № 9», не позднее 2023 года, планирует ввод в эксплуатацию горнодобывающего предприятия, по результатам этой деятельности ООО «ГПК-Север» планирует получать стабильную прибыль от участия в проекте.

В 2021 году по результатам работы за 2020 дивиденды не выплачивались.

#### ***Информация о связанных сторонах:***

Аффилированными по отношению к Обществу лицами является генеральный директор Общества. В 2021 году им был получен доход в виде заработной платы:

Швец Сергей – 2510 т.р.

---

#### ***Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах***

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют. Судебные разбирательства в течение 2021 года и по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствовали.

#### ***Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность организации***

Изменившиеся условия ведения деятельности в условия пандемии COVID-19 не оказали значительного влияния операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых тем не менее не является существенным. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

На момент подписания отчетности существует ухудшение экономической ситуации в связи с введением санкций и ограничений международных торгово-финансовых

отношений. Руководство Общества не дает количественную оценку такого влияния и рассматривает указанные события как некорректирующие события после отчетной даты.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в организации по состоянию на 31.12.2021 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.