

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГПБ-МеталлИнвест»**

за 2021 г.
(тыс. руб)

ООО «ГПБ-МеталлИнвест»
Подготовлено
29.03.2022г.

Генеральный директор _____ Матясов Г.Н.

Главный бухгалтер _____ Шевелев В.Н.

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест»	4
1.1 Основные сведения об организации	4
1.2 Основные виды деятельности организации	4
1.3 Состав органов управления организации	
1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации	4
1.5 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	4
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	5
3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	6
1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	6
2 Основные средства	7
3 Финансовые вложения	9
4 Запасы	10
5 Дебиторская и кредиторская задолженность	
5.1 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	12
6 Затраты на производство	15
7 Резервы под оценочные обязательства	Ошибка! Закладка не определена.
7.1 Описание оценочных обязательств	16
7.2 Описание условных обязательств	17
7.3 Описание условных активов	17
8 Государственная помощь	17
9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
9.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	17
9.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте и стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	17
10 Денежные средства и денежные эквиваленты	18
11 Финансовые результаты	18
11.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	19
11.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов	20
12 Налог на прибыль	20

12.1	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	20
4	РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест»	20
4.1	Последствия событий после отчетной даты	20

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ-МеталлИнвест»

Сокращенное наименование организации: ООО «ГПБ-МеталлИнвест»

ИНН/КПП организации: 7727529865/772701001

Дата создания (государственной регистрации): 20.12.2004

Юридический адрес организации: 117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, дом № 63,ком 101.

Генеральный директор ООО «ГПБ-МеталлИнвест»: Матясов Григорий Николаевич

Главный бухгалтер ООО «ГПБ-МеталлИнвест»: Шевелев Владимир Николаевич

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «ГПБ-МеталлИнвест» составила: 2021 - 6 чел. за 2020 г.- 6 чел., численность работающих.

Акционерами (участниками) ООО «ГПБ-МеталлИнвест» являются:

- БАНК ГПБ (АО) 100%

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видами деятельности ООО «ГПБ-МеталлИнвест» является обработка отходов драгоценных металлов с их последующей реализацией.

1.3 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «ГПБ-МеталлИнвест» не имеет обособленных подразделений.

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «ГПБ-МеталлИнвест»:

- ООО «ГПБ-МеталлИнвест» входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которой является Банк ГПБ (АО) владеющее 100 % акций ООО «ГПБ-МеталлИнвест» (и выступает конечным выгодоприобретателем - бенефициарным владельцем).

▪ Перечень лиц (юридические и физические лица), имеющие более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала ООО «ГПБ-МеталлИнвест»:

- Банк ГПБ (АО) – 100% уставного капитала ООО «ГПБ-МеталлИнвест».

В 2021-2020 гг. ООО «ГПБ-МеталлИнвест» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1) приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

- Банк ГПБ (АО) (оказание услуг аренды нежилого помещения) на сумму: 140 тыс. руб. в 2021 г

- за 2020 на сумму 140 тыс. руб.

- . Оказание услуг по аренде нежилого помещения у Банка ГПБ (АО) осуществлялось на обычных договорных условиях;

- Сальников А.В. (оказание юридических услуг)-1000 тыс. руб.

- Банк ГПБ (АО)комиссионные услуги по реализации драгоценных металлов ,агентское вознаграждение тыс. руб. в 2021 году 5 734 тыс.руб и 5693.тыс.руб.в 2020 г

1) сумма задолженности по кредитным договорам на 31.12.2021 г 3 243 392 тыс. руб. ,

.сумма задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2021 составляет 50 258 тыс.

руб., сумма задолженности по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2020г. составляет 17 032 353 тыс.руб. и., сумма задолженности по процентам на 31.12.2020 г. составляет 1 365 349 тыс. руб. в 2020 году.

2) в целях проведения хеджирования ценовых рисков на драгоценные металлы и валюты в течение 2021 года осуществлялись расчетные сделки по покупке-продаже драгоценных металлов и иностранной валюты.

2 АЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ГПБ-МеталлИнвест» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Основные положения учетной политики в части учета объектов нематериальных активов

- Применяемые способы начисления амортизации нематериальных активов и их изменение в отчетном периоде

Начисление амортизации нематериальных активов (либо группы однородных нематериальных активов, указать наименование) в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

По оценкам руководства ООО «ГПБ-МеталлИнвест» в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов

- Сроки полезного использования нематериальных активов

ООО «ГПБ-МеталлИнвест» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным объектам нематериальных активов:

- Объект «Сайт» - установлен срок полезного использования 60 мес. – расходы по созданию сайта ООО «ГПБ-МеталлИнвест»

- Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

- Проверка на обесценение в соответствии с МСФО

Не производится.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2021г.	123	(70)	-	-	-	(6)	-	-	-	123	(76)
	за 2020г.	123	(64)	-	-	-	(6)	-	-	-	123	(70)

в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2021г.	123	(70)	-	-	-	(6)	-	-	-	123	(76)
	за 2020г.	123	(64)	-	-	-	(6)	-	-	-	123	(70)

Информация о нематериальных активах, подверженных обесценению в отчетном году.

По результатам проверки на обесценения установлено, что балансовая стоимость не превышает наибольшую из сравниваемых рыночной стоимости и ожидаемого совокупного дохода. Обесценение не проводится.

2 Основные средства

Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании предполагаемого срока полезного использования.

ООО «ГПБ-МеталлИнвест» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

- Объект «Портативный персон.компьютер MacBook 13"» - установлен срок полезного использования 36 мес.
- Ноутбук ASUS G531GU - установлен срок полезного использования 36 мес.
- Ноутбук ASUS X545FJi5-10210U 8GB- установлен срок полезного использования 36 мес.
- Ноутбук ASUS VivoBoor S533EQ установлен срок полезного использования 36 мес.
- Автомобиль Audi A8L VIN WAUZZZF86KN016091, полученный по договору лизинга -установлен срок полезного использования 37 мес.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности ООО «ГПБ-МеталлИнвест». не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств.

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

1.1. В отчетном периоде ООО «ГПБ-МеталлИнвест» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

▪ Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

▪ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально производственных запасов.

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	6 367	(2 431)	81	-	-	(2 064)	-	-	-	6 448	(4 495)
	за 2020г.	6 212	(402)	155	-	-	(2 029)	-	-	-	6 367	(2 431)
в том числе: Транспортные средства	за 2021г.	6 142	(2 324)	-	-	-	(1 992)	-	-	-	6 142	(4 316)
	за 2020г.	6 142	(332)	-	-	-	(1 992)	-	-	-	6 142	(2 324)
Офисное оборудование	за 2021г.	225	(107)	81	-	-	(72)	-	-	-	306	(179)
	за 2020г.	70	(70)	155	-	-	(37)	-	-	-	225	(107)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021
г.

	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	-----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Таблица 2.2. незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021г.	-	81	-	(81)	-
	за 2020г.	-	155	-	(155)	-
В том числе: Ноутбук ASUS VivoBoor S533EQ зеленый	за 2021г.	-	81	-	(81)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS G531GU	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	91	-	(91)	-
Ноутбук ASUS X545FJi5-10210U 8GB	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	64	-	(64)	-

На 31.12.2021 г. на балансе ООО «ГПБ-МеталлИнвест» финансовые вложения отсутствуют.

4 Запасы

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2021г.	794 101	-	794 101	6 154 088	(5 959 027)	-	-	X	989 162	-	989 162
	за 2020г.	117 776	-	117 776	10 231 466	(9 555 141)	-	-	X	794 101	-	794 101
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	265 813	-	265 813	15 086	(278 943)	-	-	-	1 956	-	1 956
	за 2020г.	117 758	-	117 758	1 901 529	(1 753 474)	-	-	1 222 917	265 813	-	265 813
Готовая продукция	за 2021г.	1 055	-	1 055	788 621	(786 760)	-	-	-	2 916	-	2 916
	за 2020г.	18	-	18	1 296 041	(1 295 004)	-	-	18	1 055	-	1 055
Товары для перепродажи	за 2021г.	-	-	-	5 038 369	(4 054 078)	-	-	-	984 291	-	984 291
	за 2020г.	-	-	-	5 148 196	(5 148 196)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	527 233	-	527 233	272 566	(799 799)	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	1 823 273	(1 296 041)	-	-	-	527 233	-	527 233
Прочие запасы и	за 2021г.	-	-	-	39 446	(39 446)	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021
г.

затраты	за 2020г.	-	-	-	62 426	(62 426)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные положения учетной политики.

▪ Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Таблица 4.2 Запасы в залоге.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021
г.

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской, в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	334 965	-	-	-	(334 965)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	334 965	-	-	-	(334 965)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная	за 2021г.	17 107 986	-	2 954 271	19 958	(16 718 753)	-	-	-	-	20 187	3 383 650	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021

Г.

дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	11 501 029	-	7 778 183	705	(2 198 984)	-	-	-	26 805	248	17 107 986	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	14 071 614	-	759 934	-	(13 688 982)	-	-	-	-	-	1 142 566	-
	за 2020г.	8 810 902	-	5 260 712	-	-	-	-	-	-	-	14 071 614	-
Авансы выданные	за 2021г.	1 716 732	-	2 133 802	-	(1 731 904)	-	-	-	-	-	2 118 630	-
	за 2020г.	2 147 160	-	1 716 622	-	(2 147 050)	-	-	-	-	-	1 716 732	-
Прочая	за 2021г.	1 319 639	-	60 535	19 958	(1 297 866)	-	-	-	-	20 187	122 454	-
	за 2020г.	542 967	-	800 849	705	(51 935)	-	-	-	26 805	248	1 319 639	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2021г.	17 107 986	-	2 954 271	19 958	(16 718 753)	-	-	X	-	20 187	3 383 650	-
	за 2020г.	11 835 994	-	7 778 183	705	(2 533 949)	-	-	X	26 805	248	17 107 986	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	1 917 465	3 421 414	-	(3 786 994)	-	(22 316)	-	-	1 529 569
	за 2020г.	9 304 746	6 428 079	-	(3 037 765)	-	(10 777 597)	-	-	1 917 465
в том числе: кредиты	за 2021г.	1 912 086	3 421 414	-	(3 785 500)	-	(22 316)	-	-	1 525 684
	за 2020г.	9 297 625	6 428 079	-	(3 036 021)	-	(10 777 597)	-	-	1 912 086

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021
г.

займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	5 379	-	-	(1 494)	-	-	-	-	3 885
	за 2020г.	7 121	-	-	(1 743)	-	-	-	-	5 379
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	15 217 381	5 299 578	315 870	(18 216 587)	-	22 316	-	20 393	2 658 952
	за 2020г.	2 127 883	6 306 370	1 085 547	(5 106 651)	-	14 628 287	25 926	(3 849 981)	15 217 381
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	70 101	884 142	-	(70 101)	-	-	-	-	884 142
	за 2020г.	23 177	70 101	-	(23 177)	-	-	-	-	70 101
авансы полученные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	4	-	-	(3)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	27 003	2 099	2	(42 808)	-	-	-	20 393	6 689
	за 2020г.	910	54	-	(789)	-	883	25 926	19	27 003
кредиты	за 2021г.	15 120 267	4 413 183	315 868	(18 103 668)	-	22 316	-	-	1 767 967
	за 2020г.	2 091 766	6 236 235	1 085 547	(5 070 685)	-	14 627 404	-	(3 850 000)	15 120 267
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	10	154	-	(10)	-	-	-	-	154
	за 2020г.	12 027	(20)	-	(11 997)	-	-	-	-	10
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2021г.	17 134 846	8 720 992	315 870	(22 003 581)	-	X	-	20 393	4 188 521
	за 2020г.	11 432 629	12 734 449	1 085 547	(8 144 416)	-	X	25 926	(3 849 981)	17 134 846

6 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию.

Основные положения учетной политики

▪ Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам включаются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

7 Затраты на производство**Таблица 7.1 Затраты на производство.**

Материальные затраты	5 310 787	6 926 976
Расходы на оплату труда	28 681	51 774
Отчисления на социальные нужды	5 737	9 177
Амортизация	2 070	2 035
Прочие затраты	36 522	87 090
Итого по элементам	5 383 797	7 077 052
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(458 919)	(528 269)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 924 878	6 548 783

8. Оценочные обязательства.

Таблица 8. Оценочные обязательства.

7.1 Описание оценочных обязательств**7. Оценочные обязательства .**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	56 488	52 680	(32183)	-	35 991
Резерв ежегодных отпусков за год .	5 358	2 700	5 503	-	8 160
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года.	38 028	42 700	26 672		22 000
Резерв на выплату, страховые взносы (вознаграждения) за год.	11 484	468	1 314	-	2 465
Резерв на выплату страховых взносов (оплата отпусков)	1 618	6 812	(1306)	-	3 366
В том числе по отпускам	13 102	7 280	8	-	6 152

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГПБ-МеталлИнвест» имеет место следующее оценочное обязательство:

1. Резерв по предстоящим отпускам сотрудников ООО «ГПБ-МеталлИнвест» на сумму 35 991 тыс.руб.
В качестве оценки оценочного обязательства принята формула:

$PO = CZ \times ZDO \times \%CB$, где

PO – резерв по предстоящим отпускам,

CZ – средний заработок,

ZDO – количество причитающихся дней отпуска на дату формирования резерва,

%CB – процент страховых взносов.

Резерв по предстоящим отпускам создается ООО «ГПБ-МеталлИнвест» ежеквартально и учитывается на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов».

8.1 Описание условных обязательств

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГПБ-МеталлИнвест» условные обязательства отсутствуют.

8.2 Описание условных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГПБ-МеталлИнвест» условные активы отсутствуют.

9 Государственная помощь

ООО «ГПБ-МеталлИнвест» в 2021 г. не получало государственную помощь.

10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

10.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

10.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте и стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Величина положительных курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской задолженности и активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, составила в отчетном периоде 1 848 592 тыс. руб., величина отрицательных курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской задолженности и активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, составила в отчетном периоде 1 896 296 тыс.руб. Величина финансового результата (убытка) по начислению курсовых разниц составила (– 47 647) тыс.руб.

В соответствии с ПБУ 4/99 авансы, перечисленные поставщикам в счет предыдущих поставок, в размере 29 425 тыс. долларов США , на 31.12.2021г. не переоценивались.

11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как денежные эквиваленты, так как депозитный вклад открыт до востребования, ООО «ГПБ-МеталлИнвест» может свободно распоряжаться указанными денежными средствами.

Таблица 11. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства – всего	425 583	53 129	87 492
в том числе Касса организации	24	8	13
Расчетные счета организации	117	5668	558
Валютные счета организации	142	453	1634
Прочие специальные счета	425 300	47 000	85 287

12 Обеспечения обязательств и платежей**Таблица 12 . Информация в отношении обеспечений, выданных «ООО «ГПБ-МеталлИнвест», тыс. руб.**

12.1 Обеспечения обязательств.

	вид залога	Наименование залогодателя	Стоимость обеспечения в валюте	Стоимость обеспечения в рублях
№122/18/ДЗИП-02 от 06.09.2019	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	37 395	2 762 585
№122/18/ДЗИП-03 от 15.01.2020	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	3 431	253 447
Дог № 122/18ДЗИП-01от 17.07.2019	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	2935	216 853
Дог № 122/18-ДЗИП-04 от 06.10.2020	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	766	56 927
Дог № 235/21/ДЗИП-01 от 22.12.21	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	40 386	3 000 401
Дог № 322/20-ДЗИП-01 от 15.12.2020	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	5 963	540 751
Дог № 259/21/ДЗИП-01от 15.12.2021	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	2 954	219 463
Дог № 217/21/ДЗИП-01 от 02.11.2021	Залог имущества	ООО ГПБ Металл Инвест	23 033	1 711 155
ИТОГО			116 863	8 761 582

13 Финансовые результаты**13.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие расходы ООО «ГПБ-МеталлИнвест» признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью.

- а) Управленческие расходы ООО «ГПБ-МеталлИнвест» полностью признаются расходами периода.

13.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов.

- а) Прочие доходы и расходы, в виде курсовых разниц, купли -продажи валюты и операций хеджирования отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто);
- б) Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

14 Налог на прибыль

14.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации .

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ГПБ-МеталлИнвест» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ООО «ГПБ-МеталлИнвест», повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2021 г. :

В соответствии с ПБУ 18/02:

- начислено налоговое обязательство 18 тыс. руб.,

В 2021 году произошло уменьшение налогового актива на 3,942 тыс. руб.

В 2021 году произошло уменьшение налогового обязательства на 12 тыс.руб.

4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГПБ-МеталлИнвест»

4.1 Последствия событий после отчетной даты

После окончания финансового года, в феврале 2022 года произошло изменение внешнеполитической ситуации, что создало дополнительную неопределенность экономической деятельности. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако

данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Несмотря на обстоятельства, перечисленные выше, Общество имеет возможность и намерения продолжать деятельность в течение обозримого будущего, в течение 12 месяцев.

Меры, предпринимаемые руководством для нивелирования возникших рисков, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости Общества в результате сложившихся обстоятельств:

Общество рассматривает вопрос по организации новой транспортной логистики Общества, в том числе через страны, которые не поддерживают введенные санкции.

Совместно с партнерами рассматривается возможный новый порядок взаимодействия, в том числе:

- переход на расчеты в рублях;
- активизация участия в программах замещения импорта;
- изменения сроков оплаты поставленных товаров;
- поиск новых рынков сбыта.