

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛОБАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»
ЗА 2021 ГОД.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Девелопмент», в дальнейшем Общество.

Дата государственной регистрации: «11» октября 2010г.

ОГРН: 1107746828298

ИНН: 7704766588

КПП: 770401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 4 по г. Москве «11» октября 2010 г.

Свидетельство 77 № 013734161

Основной вид деятельности Общества: 41.2 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021г. - 1 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Фролов Дмитрий Сергеевич.

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2021 году увеличения Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **10 тыс. руб.**

II. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Девелопмент» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
74,2926	73,8757	61,9057
84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

- положительные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами производится исходя из стоимости ценностей, переданных

или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Способ начисления амортизации – линейный.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002
Здания	40
Машины и оборудование	3-9
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-4
Прочие	2-8

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ начисления амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования – линейный

(за исключением случаев, когда является возможным осуществить расчет ожидаемого поступления будущих выгод).

Изменение сроков полезного использования нематериального актива осуществляется по результатам ежегодной проверки установленных сроков на необходимость их уточнения в случае существенного (более чем на 10 процентов) продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив

Изменение способов определения амортизации осуществляется по результатам ежегодной проверки на необходимость их уточнения. Уточнения производятся при существенном изменении расчета ожидаемых поступлений будущих выгод.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и **проверка на обесценение** нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, **не производится.**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Организация признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.

Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, **оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО**. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

оказанием юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз

прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто**.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с **длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не установлен, он считается заключенным на пять лет.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обуславливают получение доходов в следующем периоде, а необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

В учетную политику на 2021 году внесены следующие изменения:

- Раздел 2.11 «Материально-производственные запасы» прописан в соответствии с требованиями нового стандарта ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются организацией перспективно.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г.

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	25	(25)	-	-	-	-	-	-	25	(25)
	5210	за 2020г.	25	(25)	-	-	-	-	-	-	25	(25)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	25	(25)	-	-	-	-	-	-	25	(25)
	5211	за 2020г.	25	(25)	-	-	-	-	-	-	25	(25)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Доходных вложений в материальные ценности

Объект учета отсутствует

3.3 Нематериальные активы

Объект учета отсутствует.

3.4 Материально-производственные запасы

Объект учета отсутствует.

3.5 Финансовые вложения

Состав финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)			
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	209 999	-	65 248	(244 544)	-	-	-	30 704	-
	5311	за 2020г.	174 499	-	35 500	-	-	-	-	209 999	-
в том числе:											
Доли	5302	за 2021г.	209 999	-	40 752	(244 544)	-	-	-	6 208	-
	5312	за 2020г.	174 499	-	35 500	-	-	-	-	209 999	-
Актив в составе ликвидационных выплат	5303	за 2021г.	-	-	24 496	-	-	-	-	24 496	-
	5313	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	331 351	-	-	(48 240)	-	-	-	283 111	-
	5315	за 2020г.	441 774	-	914 307	(1 024 730)	-	-	-	331 351	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2021г.	331 351	-	-	(48 240)	-	-	-	283 111	-
	5316	за 2020г.	441 774	-	914 307	(1 024 730)	-	-	-	331 351	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	541 350	-	40 752	(54 204)	-	-	(214 083)	313 815	-
	5310	за 2020г.	616 273	-	949 807	(1 024 730)	-	-	-	541 350	-

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Тестирование доли в УК ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ» на обесценение:

Стоимость доли в УК ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ» по данным бухгалтерского учета Общества – 6 208 тыс. руб. Со 2 марта 2021г. размер доли – 51%, 49% было реализовано по договору купли-продажи.

Для проведения тестирования на обесценение доли принимается стоимость чистых активов ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ» по состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2020г. и 31.12.2021г.

тыс. руб.

Наименование компании	31.12.2021г.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ»	47 082	37 707	74 843

Доля ООО «Глобал Девелопмент» в уставном капитале ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ» составляет 51%, соответственно размер чистых активов, приходящихся на указанную долю, составляет:

тыс. руб.

31.12.2021г.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
24 012	19 231	38 170

Чистые активы ООО «АВИСМА-ТЕХНОЭКСПЕРТ», приходящиеся на указанную долю, по состоянию на 31.12.2019г. – 31.12.2021г. выше балансовой стоимости доли, что свидетельствует об отсутствии признаков обесценения данных финансовых вложений Общества.

В 2019 году Общество приобрело долю в уставном капитале ООО "ПРОМИНВЕСТ" в размере 75% за 162 327 тыс. руб. В 2020 году Общество выкупило оставшуюся часть доли в размере 25% за 35 500 тыс. руб. **31.01.2022г.** в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации дочерней компании ООО «ПРОМИНВЕСТ». **10.02.2022г.** в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении сведений о юридическом лице. ООО «Глобал Девелопмент» зарегистрирован как участник ООО «ОборонИмпэксАгро» с долей 25,1%. Доля получена в составе ликвидационных выплат. В соответствии с отчетом об оценке № 210428-О от 04.10.2021г. стоимость данной доли – 24 496 тыс. руб. Данные события признаны событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

У Общества отсутствует информация о том, что в отчетном периоде существовали ситуации, в которых могло произойти обесценение финансовых вложений Общества в части предоставленных займов. Вследствие этого проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не проводилась.

3.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	2 377	1 900	1 240
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	2 377	1 900	1 240
Векселя, подлежащие оплате по предъявлению	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредит орскую задолженность	перевод из кредит орской в дебит орскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списаные на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	4 770	-	11 547	17 621	(2 024)	-	-	-	-	-	13 076	-
	5530	за 2020г.	22 234	-	8	21 348	(40 037)	-	-	-	-	-	3 553	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	5532	за 2020г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	95	-	-	-	-	-	-	-	95	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	5514	за 2021г.	3 545	-	-	17 621	(8 193)	-	-	-	X	X	12 973	-
	5534	за 2020г.	22 234	-	-	21 348	(40 037)	-	-	-	X	X	3 545	-
Итого	5500	за 2021г.	4 770	-	11 547	17 621	(2 024)	-	-	X	-	-	13 076	-
	5520	за 2020г.	22 234	-	8	21 348	(40 037)	-	-	X	-	-	3 553	-

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторовкой в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	274 762	-	-	(274 762)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	274 762	-	-	(274 762)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	466 175	456	4 504	(262 778)	-	-	-	-	208 357
	5580	за 2020г.	285 540	1 126 323	17 229	(962 917)	-	-	-	-	466 175
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	100	-	-	-	-	-	-	100
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	364 043
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	135	356	-	(135)	-	-	-	-	356
	5583	за 2020г.	-	135	-	-	-	-	-	-	135
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	100 440	-	-	(24 800)	-	-	-	-	75 640
	5585	за 2020г.	247 977	762 145	-	(909 682)	-	-	-	-	100 440

прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процент ы по краткоср очным займам	5567	за 2021г.	1 557	-	4 504	(2 201)	-	-	X	X	3 861
	5587	за 2020г.	327	-	9 715	(8 484)	-	-	X	X	1 557
Процент ы по долгосро чным займам	5568	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2020г.	37 236	-	7 515	(44 751)	-	-	X	X	-
Соглаше ние о перевод е долга, дог. к-п доли	5569	за 2021г.	364 043	-	-	(235 643)	-	-	X	X	128 400
	5589	за 2020г.	-	364 043	-	-	-	-	X	X	364 043
Итого	5550	за 2021г.	466 175	456	4 504	(262 778)	-	X	-	-	208 357
	5570	за 2020г.	560 302	1 126 323	17 229	(1 237 679)	-	X	-	-	466 175

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиты и займы полученные. Расшифровка

тыс. руб.

Основные кредиты и займы	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Договор займа № 01ПИ/2020/01ГД/2020 от 09.01.2020г.	ООО "Промышленные Инвестиции"	75 640	ключевая ставка ЦБ РФ	31.12.2022
Итого		75 640		

Размещенные облигации/ векселя выданные

тыс. руб.

Форма заимствования	Контрагент/ векселедержатель	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Размещенные облигации		-		
Простые векселя		-		
Переводные векселя		-		
Итого		-		

тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2021 в прочие расходы	Сумма кредитов и займов, включенная в 2021 г. в стоимость инвестиционных активов
4 504	-

3.9 Признание доходов и расходов

В отчетном периоде отсутствовали факты признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчетном году выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Управленческие расходы раскрыты в Отчете о финансовых результатах.

Незавершенного производства нет.

3.10 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений				
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости				
Продажа иностранной валюты				
Покупка иностранной валюты				
Продажа иных активов	220 000	5 964		
Резерв сомнительных долгов				
Списание стоимости доли в ликвидированном обществе		214 083		
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств				
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в иностранной валюте				
- подлежащих оплате в рублях				

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок				
Реализация права требования как оказания финансовых услуг				
Реализация ценных бумаг				
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности				
Проценты к уплате		4 504		19 571
Проценты к получению	17 621		21 348	
Налоги и сборы				
Услуги кредитных организаций		49		49
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате				
Дивиденды	27 623		57 087	
Прочие доходы/расходы	1 545			
Итого прочие доходы/расходы	266 789	224 602	78 435	19 621

Расшифровываются исходя из существенности данных, в частности при удельном весе более 5% от данных строки

3.11 Оценочные и условные обязательства, условные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	44	10	(9)	-	45
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.12 Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о временных разницах в бухгалтерском учете производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в отчетности развернуто.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 304	11 663
Отложенный налоговый актив	41 577	(111)
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(1 240)	(136)

В течение отчетного периода следующие суммы временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Налогооблагаемые временные разницы ОНО	-	-
- переоценка акций по рыночной стоимости	-	-
- передача акций в счет вноса в УК	-	-
- материальные расходы, амортизация	-	-
Вычитаемые временные разницы ОНА	207 883	(553)
- оценочные обязательства и резервы	214 083	-
- финансовые вложения	-	125
- погашение убытка прошлых лет	(6 200)	(678)
- убыток текущего периода	-	-

3.13 Отчет о движении денежных средств

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Расчеты по соглашению о переводе долга	15 643	400
НДФЛ, удержанный при выплате дивидендов	-	7 410
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	15 643	7 810

3.14 Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер операций	Объем операций в стоимостном выражении к общей величине аналогичных операций (тыс. руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
Участник общества – Фролов Д.С.	Контролирующее лицо 99,9%	-	-	-	-

Участник общества – Фролов С.Н.	Доля в УК 0,1%	-	-	-	-
Дочернее общество – ООО «ПРОМИНВЕСТ»	Контролируемая Организация 100%	Финансовые вложения- Займы выданные	-	-	По окончании срока договора, погашение – 2021г., безналичная форма расчетов.
Дочернее общество – ООО «ПРОМИНВЕСТ»	Контролируемая Организация 100%	Проценты по займам выданным	293	-	По окончании срока договора, погашение – 2021г., безналичная форма расчетов.
Дочернее общество – ООО «ПРОМИНВЕСТ»	Контролируемая Организация 100%	Финансовые вложения в УК дочерней компании	40 752	238 579	05.03 2021г., безналичная форма расчетов.
Дочернее общество – ООО "АВИСМА-ТехноЭксперт"	Контролируемая Организация 100%	Дивиденды полученные	27 623	-	18.02.2021г., безналичная форма расчетов.
Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа Генеральный директор Фролов Д.С.	Оказывает значительное влияние	Краткосрочные вознаграждения	90	-	Выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

Выплаты ключевому персоналу в 2021г. составили 90 тыс. руб.

ООО «Глобал Девелопмент» признает бенефициарными владельцами Фролова Д.С.

3.15 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сократить объемы операций по основным видам деятельности.

3.16 Непрерывность деятельности

Эпидемиологическая ситуации, связанная с возникшей пандемией, вызванной коронавирусом, не оказывает существенное влияние на способность Общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность, т.к.

– Общество не осуществляет виды деятельности в отраслях, которые относятся к наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции;

– по роду своей деятельности наши сотрудники имеют возможность работать на удаленном доступе.

В феврале 2022 года введены санкции против ряда юридических и физических лиц, существенно снизился курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам. Перечисленные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

3.17 Реорганизация

Общество не планирует проводить реорганизацию.

3.18 События после отчетной даты

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности следующих негативных событий:

- повышенная волатильность валютного и фондового рынков;
- санкции, введенные в отношении ряда юридических и физических лиц;
- вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19).

Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

31.01.2022г. в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации дочерней компании ООО «ПРОМИНВЕСТ».

10.02.2022г. в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении сведений о юридическом лице. ООО «Глобал Девелпмент» зарегистрирован как участник ООО «ОборонИмпэксАгро» с долей 25,1%.

Данные события признаны корректирующими и отражены по счетам бухгалтерского учета заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2021 год не произошло других корректирующих событий, требующих отражения в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 7/98.

3.19 Государственная помощь

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

3.20 Существенные ошибки

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.21 Участие в совместной деятельности

Организация не участвует в совместной деятельности.

3.22 Информация по сегментам

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Руководитель

Фролов Д.С.

Дата

30.03.2022г.