

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах ООО "ЧЕРНАЯ СКАЛА"  
за 2021 год

## 1. Общие сведения

### 1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЧЕРНАЯ СКАЛА" (ООО "ЧЕРНАЯ СКАЛА")

Сокращенное название: ООО "ЧЕРНАЯ СКАЛА"

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации Общества: 18.05.2016

Основной государственный регистрационный номер: 1166501054477

ИНН: 6501283632      КПП: 650101001

Место нахождения и почтовый адрес:

693020, Сахалинская обл, Южно-Сахалинск г, Проспект мира, дом 2/Б11-Б, каб 1/1

### 1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 10 000 рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества и Высшим органом управления является Генеральный директор, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества.

Состав учредителей на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1).

Таблица 1. Учредители Общества

Учредитель	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Трубников Андрей Вадимович	6000	60
Трубникова Ирина Юрьевна	4000	40

### 1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности – 71.12.3 геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2021г. составила 1 человек.

### 1.4. Сведения о постановке на учет в государственных органах

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области

Наименование органа постановки на учет по месту нахождения: Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области

### Раскрытие применяемых способов ведения учета.

#### 2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована: в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год включает:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;

## 2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возлагается на Генерального директора и главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С.8.3».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета.

Критерием существенности применяемой организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 10% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

№ п/п	Положения учетной политики	2021 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	2	5	6
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета, финансовый результат по продаже товаров, работ, услуг	По методу начисления	По методу начисления
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных средств	Линейный метод	Линейный метод
4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод
5	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату	
7	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	1.Суммовые 2.Курсовые
8	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
9	Метод списания материально-производственных запасов	По средней себестоимости	По средней себестоимости

10	Метод распределения расходов на продажу	Транспортные расходы списываются в части, приходящейся на стоимость проданного товара, одновременно с признанием выручки от его реализации	Списываются в расходы, как косвенные расходы
11	Признание коммерческих и управленческих расходов. Признание общепроизводственных расходов.	Коммерческие и управленческие и общепроизводственные расходы списываются единовременно в расходы в счет 90.	Коммерческие и управленческие и общепроизводственные списываются в расходы как косвенные расходы
12	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, включаются в стоимость товаров.  Транспортно-заготовительные расходы материалов принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.	Сумма ТЗР включается в стоимость этих материалов (товаров). Если ТЗР относятся к нескольким наименованиям материалов (товаров) - сумма ТЗР распределяется между разными материалами (товарами) пропорционально их стоимости.
13	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
14	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	По стоимости каждой единицы
19	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Так как применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то Общество не применяет ПБУ 18/02	Х
20	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.	

### 2.3. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в предыдущем году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой в году, предшествующему предыдущему.

В 2021г были выявлены ошибки, связанные с отражением беспроцентных займов в составе долгосрочных займов, в связи чем Обществом в отчетность внесены ретроспективные изменения показателей.

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

## 2. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Основные показатели бухгалтерского баланса

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год валюта баланса составила 2 474 тыс. руб.

Основные показатели валюты баланса (более 10 %):

Актив баланса:

- строка 1150 "Материальные внеоборотные активы" 2 244 тыс. руб.

Пассив баланса:

- строка 1520 "Кредиторская задолженность" 3 830 тыс.руб

### 3.1. Материальные внеоборотные активы

Таблица 2. Внеоборотный актив Общества тыс. руб.

п/п	Актив	Сумма
1.	Земельный участок	2 244

### 3.2. Кредиторская задолженность

Таблица 3. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности
1.	НАТУРА СИБЕРИКА, ООО	7727615970	3 676

### Основные показатели отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Убыток Общества за 2021 год составил (569) тыс. руб.

### 3.3. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности отсутствуют.

### 3.4. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

### 3.5. Прочие доходы и расходы.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице 4 представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 4. Расшифровка прочих расходов Общества, тыс. руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2021 год	за 2020 год
Прочие расходы, в т.ч.	569	56
Услуги банка	35	56
Аренда помещений	244	
Оплата труда	104	
Бухгалтерские услуги	134	

### 3.6. Корректировки бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе за 2021г. Общество в связи с исправлением существенных ошибок 2019г, 2020г, для сопоставимости показателей отчетности ретроспективно произвело корректировки показателей строк на отчетную дату 31.12.2019г, 31.12.2020г в связи:

- с исправлением ошибок отражения получения беспроцентных займов

.Ниже приведены показатели на 31 декабря 2020г. с учетом корректировок.

Таблица 5. Показатели баланса на 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2020"		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. До корректировок	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. С учетом корректировок
Долгосрочные заемные средства	1410	966	(966)	0
Кредиторская задолженность	1520	2 222	966	3 188
Баланс	1700	2 402		2 402

Ниже приведены показатели на 31 декабря 2019г. с учетом корректировок.

Таблица 6. Показатели баланса на 31.12.2019г., тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2019"		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2019 г. До корректировок	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2019 г. С учетом корректировок
Долгосрочные заемные средства	1410	604	(604)	0
Кредиторская задолженность	1520	2 222	604	2 826
Баланс	1700	2 348		2 348

### Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

#### 3.7. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2021 г были получены средства от ООО «Натура Сиберика» в виде беспроцентного займа в размере 487 тыс.руб.

#### 3.8. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

#### 3.9. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые повлияли на финансовое положение компании, а также которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации

и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### **3.10. Информация об экологической деятельности Общества**

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

### **3.11. Государственная помощь**

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

### **3.12. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

### **3.13. Условные факты хозяйственной деятельности**

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

Генеральный директор

Либ Ф.Г.