

ПОЯСНЕНИЯ

к исправленной бухгалтерской отчетности за 2021 год ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ»

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ" организовано 19 декабря 2016 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1169658143710 (свидетельство о государственной регистрации серия 66 №007992261).

Свидетельство выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): 620075, обл. Свердловская, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 51, офис 14/20.

Основной вид деятельности ООО «УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ»: ОКВЭД 09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых.

Также в целях исполнения основного вида деятельности Общество занимается производством эмульсионного взрывчатого вещества. Деятельность является лицензируемой. Лицензия №ВМ-00-016688 от 05.07.2017 на осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (серия А В №320139).

Разрешение №ВР-56-0119 на выполнение работ со взрывчатыми материалами промышленного назначения выдано Уральским управлением Ростехнадзора РФ на 2021 год.

В целях осуществления коммерческой деятельности открыто обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, по адресу: 457218, Челябинская обл, Варненский район, пос. Красноармейский, владение 1 промзона.

Информация по отчетным сегментам не формируется. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Органы управления Общества

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган - генеральный директор – Шашков Павел Евгеньевич (Решение единственного участника № 11 от 11.12.2020г.).

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества является независимая аудиторская компания ООО Аудиторская фирма «Экспертный центр «Партнеры», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006027876), ОГРН 1156670004215.

3. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99),

утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном периоде, является генеральный директор.

Применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Организация использует формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы.

4. Уставный капитал

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 000,00 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственником Общества является:

-Лобурь Владимир Михайлович– 100%

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды за 2018 год в размере 5 500,00 тыс. руб.

5. Выплаты основному руководящему персоналу

В отчетном периоде вознаграждения ключевому управленческому персоналу начислены в размере 2 140,64 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленный НДФЛ (без страховых взносов). В состав основного управленческого персонала включен генеральный директор.

6. Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах

Единственным учредителем был предоставлен Обществу долгосрочный беспроцентный заем. непогашенная сумма займа по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 17 399,60 тыс. рублей.

Других аффилированных и связанных сторон у Общества нет.

7. Информация о численности персонала Общества

Средняя численность сотрудников ООО «УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ» за 2021 год составила 117,1 человека, за 2020 год – 112,7 человек.

Списочная численность на конец отчетного периода - 117 человек, на конец 2020 года - 121 человек.

За 2021 год принято 29 новых сотрудника.

8. Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, и двух предшествующих отчетных периодов, Обществом существенные изменения в учетную политику не вносились, за исключением начала применения ФСБУ 5/2019.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год, за исключением начала применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

9. Общие сведения об особенностях бухгалтерской отчетности и внесенных в нее изменениях.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

Оценка товарно-материальных ценностей на конец 2021 года не выявила факторов для проведения обесценения, учетные цены по всем единицам ТМЦ соответствуют рыночным.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

На отчетную дату Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, по нормам, установленным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Сроки полезного использования основных средств, являющихся предметом лизинга и учитываемых на балансе Общества, определяются в соответствии нормами, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисным помещением, земельными участками, жилыми помещениями.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату Общество не владеет объектами основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на отчетную дату в строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» числятся объекты незавершенного строительства в размере 6790 тыс. руб.

В отчетном периоде выбытия основных средств не было.

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.

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

Оценка незавершенного производства формируется по неполной производственной себестоимости, управленческие расходы признаются в учете в отчетном периоде полностью по мере их осуществления. В составе строки 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе на отчетную дату включены полуфабрикаты собственного производства.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от выполнения работ, услуг. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы.

На конец отчетного периода финансовые вложения отсутствуют.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг в Отчете о финансовых результатах отражены в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, начисление которых обусловлено наличием в бухгалтерском учете оценочных обязательств по оплате отпусков, а также различиями формирования первоначальной стоимости бухгалтерского и налогового учета основных средств, лизингового имущества, числящегося на балансе Общества. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных рублевых счетах;
- размещенные депозиты в коммерческих банках сроком до 3х месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, больничных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет выданное обеспечение обязательств по заключенным кредитным договорам (залог основных средств) на сумму 300 243 тыс. руб.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Обществом работы, услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен приобретаемые работы, услуги.

Общество не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами Общества своих обязательств по погашению задолженности перед Обществом, не наблюдается.

10. Общие сведения об особенностях бухгалтерской отчетности и внесенных в нее изменениях.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с тем, что ранее представленная в ИФНС бухгалтерская отчетность за 2021 год содержала неточности.

Были выявлены технические ошибки по формированию отдельных показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В частности, в настоящую исправленную бухгалтерскую отчетность были внесены уточнения в следующие формы и строки:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
1150	219767	223070
1190		363
1100	221162	224828
1210	89499	89506
1230	476002	475490
1260	1082	729
1200	599201	598343
1600	820363	823171
1370	301490	301571
1300	301500	301581
1420	13879	14543
1400	305681	305613
1510	150977	154195
1520	55244	54820
1500	213182	215976
1700	820363	823171

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
2120	(878629)	(880591)
2100	248787	246825
2200	221146	219184
2340	60	68
2350	(3578)	(3582)
2300	196006	194048
2410	(39076)	(39096)
2411	(42507)	(41863)
2412	3431	2767
2400	156930	154952
2500	156930	154952

Отчет о движении денежных средств за 2021 год

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
4110	1047457	1046372
4119	1144	59
4120	(1192966)	(1192967)
4121	(974126)	(974127)
4100	(145509)	(146595)
4210	10000	11085
4214		1085
4200	(8058)	(6973)
4400	(21210)	(21211)
4450	53452	53451
4500	32242	32241

11. Влияние COVID-19 и геополитических факторов на деятельность Общества.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020-2021 гг., не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за отчетный год. Все ощутимые воздействия пандемии на деятельность Общества были успешно преодолены, угрозы непрерывности деятельности Общества нет.

Значительно возросшие с февраля 2022 года под влиянием геополитических факторов волатильность курса иностранных валют, увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, экономические

санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества и не являются корректирующими событиями после отчетной даты.

12. Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания настоящей исправленной бухгалтерской отчетности нет.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

14. Финансовые показатели

14.1. Выручка по основным видам деятельности за 2021 год:

	тыс. руб.	
	2021	2020
ВСЕГО	1 127 416	808 215
Взрывные работы	1 127 416	808 215

14.2. Прочие доходы:

	2021	2020
ВСЕГО	68	1 371
в том числе:		
вознаграждение от банка	49	
прочие доходы	19	35
реализация основных средств без НДС		1250
прибыль прошлых лет		50
реализация прочего имущества		36

14.3. Прочие расходы

	2021	2020
ВСЕГО	(3 582)	(6 684)
в том числе:		
Прочие расходы	(3 449)	(6 146)
Расходы на услуги банков	(133)	(148)
Реализация основных средств без НДС		(354)
Реализация прочего имущества без НДС		(36)

Генеральный директор ООО «УМНЫЕ ГОРНЫЕ РЕШЕНИЯ»
18 апреля 2022 года



Шашков П.Е.