ПОЯСНЕНИЯ ООО «ГЕОТЕХНОСЕРВИС»
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОТЕХНОСЕРВИС"

Юридический адрес: 169330, г. Ухта, ул. Заводская, д.6

Регистрация: 18.06.2003г., ОГРН 1031100605579

Учредитель общества:

«РУГЕОКОМ Лтд.» (Кипр)

Основной вид деятельности:

71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Деятельность ООО «Геотехносервис» (далее – Общество) в период с 2007 года по 2015 год была направлена на реализацию инвестиционного проекта без ведения иной предпринимательской деятельности. Общество на основании лицензии СЫК 01890 ТР, зарегистрированной 30.10.2007, осуществляло геологоразведочные работы. Источником финансирования расходов являлись исключительно заемные средства и взносы учредителей. Выручка, соответственно, и прибыль за весь период деятельности Общества отсутствовали. В настоящий момент геологоразведочные работы прекращены в связи с прекращением права пользования недрами (лицензия прекращена 08.10.2015), деятельность Общества была приостановлена в связи с временным отсутствием источников финансирования.

Основные элементы учетной политики.
Пояснения существенных статей баланса.

1.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В 2022 г. в Обществе отсутствуют объекты основных средств.

1.2. Нематериальные поисковые активы

Поисковыми активами (внеоборотные активы), признаются затраты, относимые к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых. Учет поисковых активов ведется с применением ПБУ 24/2011.

По строке 1130 Бухгалтерской отчетности отражены в качестве нематериальных поисковых активов затраты на проведение геологоразведочных работ в сумме 301 199 тыс.руб.

Увеличение активов за 2022 год имело место в связи с начислением процентных обязательств по заемным средствам за этот период (%% за пользование заемными средствами учитываются в составе нематериальных поисковых активов).

Решение о списании поисковых активов учредителем не принято.

Возобновление основной деятельности предприятия связано с получением инвестиционных (заемных) средств.

1.3. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

На 31.12.2022 г. на балансе Общества числятся материально-производственные запасы в сумме 2 807 тыс.руб.

1.4. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами у Общества в 2022 г. не производился в связи с отсутствием соответствующих финансово-хозяйственных операций.

1.5. Собственный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Увеличение капитала на 9 732 тыс. руб. по состоянию на 31.12.22 связано с учетом признания доходов прошлых лет в сумме 10 684 тыс. руб. и убытков прошлых лет в сумме 952 тыс. руб. По совокупности доходы и убытки прошлых лет, выявленные в 2022 году, являются существенной ошибкой прошлых лет и отнесены непосредственно на увеличение капитала.

1.6. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

– краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

– долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

В отчетности долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней реклассифицируются Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

По состоянию на 31.12.22 долгосрочные заемные средства Общества составили 293 525 тыс.руб.

1.7. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходов от обычных видов деятельности Общество в 2022 г. не имело.

1.8. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с признанием процентов по займам, полученным на финансирование поискового нематериального актива, капитализируются в составе нематериального поискового актива.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет

Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 3% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка. С учетом уровня существенности, ошибки являются существенными и исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Обществом в ходе мероприятий по восстановлению учета выявлен ряд технических ошибок, повлекших некорректное формирование статей бухгалтерской отчетности за период с 2013 по 2022 год:

- не была отражена в составе доходов кредиторская заложенность, в т.ч. по полученным займам в сумме 10 620 тыс. руб., подлежавшая списанию на основании решения суда в 2014 году;
- за период с 2014 по 2021 годы неправомерно начислялись %% к уплате в сумме 6 683 тыс. руб.
- в 2013 году не списана безнадежная дебиторская задолженность по претензии в сумме 952 тыс. руб.
- в 2014 году не отражены в составе нематериальных поисковых активов расходы по консультационным услугам в сумме 1 750 тыс. руб.

Все ошибки в учете скорректированы записями 2022 года, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным пунктами 8-11 ПБУ 22/2010.

Генеральный директор А.А. Дудар