

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская Горнорудная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2020
ИНН	75729865
по ОКВЭД 2	3808271529
по ОКОПФ/ОКФС	07.29.41
по ОКЕИ	1 23 00/ 16
	384

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	-	-	14	-
	5530	2019 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчёты с бюджетом: налог на добавленную стоимость	5513	2020 г.	-	-	9	-
	5533	2019 г.	-	-	-	-
Прочее	5514	2020 г.	-	-	5	-
	5534	2019 г.	-	-	-	-
Итого	5500	2020 г.	-	-	14	-
	5520	2019 г.	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	-	67
	5580	2019 г.	-	-
в том числе:				
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5562	2020 г.	-	55
	5582	2019 г.	-	-
Расчёты по налогам и сборам	5563	2020 г.	-	2
	5583	2019 г.	-	-
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	5564	2020 г.	-	4
	5584	2019 г.	-	-
Расчёты по оплате труда	5565	2020 г.	-	6
	5585	2019 г.	-	-
Итого	5550	2020 г.	-	67
	5570	2019 г.	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	137	-
Отчисления на социальные нужды	5630	42	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	52	-
Итого по элементам	5660	231	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	231	-


 Генеральный директор ООО «СТРК» _____ Новиков С.Н.
 26 сентября 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СГРК» ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания» (далее «Общество») создано на основании решения от 12 марта 2020 года № 1 Единственного учредителя – Публичного Акционерного Общества «Высочайший», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 года, другими законодательными актами. Общество зарегистрировано 24 марта 2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области, с присвоением ОГРН 1203800007663. Основным видом экономической деятельности является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «СГРК».

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Решением № 1 совета директоров Общества от 12 марта 2020 года генеральным директором Общества был назначен Тулупцов Александр Николаевич.

В соответствии с протоколом от 30 сентября 2020 года № СД/СГРК-02 полномочия Генерального директора Общества Тулупцова Александра Николаевича были досрочно прекращены, и с 1 октября 2020 года Исполняющим обязанности Генерального директора Общества был избран Новиков Сергей Николаевич.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 666902, РФ, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, дом 17, помещение 6.

Филиалы и представительства отсутствуют.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 12 марта 2020 года №1, избран Совета директоров Общества в следующем составе:

- Марданшин Айдар Нуриманович – заместитель генерального директора по развитию ПАО «Высочайший»;
- Гостев Сергей Викторович – заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Высочайший»;
- Нартов Михаил Валерьевич – заместитель генерального директора по операционной деятельности ПАО «Высочайший»;
- Федоров Сергей Геннадьевич – советник Генерального директора ПАО «Высочайший»;
- Щетинский Роман Юрьевич – директор по стратегии и инвестициям ПАО «Высочайший».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. В то же время, в течение 2020 года рыночные цены на золото находились на высоком уровне, и пандемия не оказала значительного неблагоприятного эффекта на деятельность Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. В 2020 году Общество получило чистый убыток в сумме 237 тыс. руб., а отрицательный денежный поток от текущих операций составил 186 тыс. руб. Руководство Общества полагает, что данный убыток, а также отрицательный денежный поток от текущей деятельности не являются основанием для нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку связаны с тем, что Общество находится в стадии развития и расширения своей деятельности, что требует значительных операционных затрат. У Общества имеется достаточный запас ликвидности в виде денежных средств для поддержания его операционной деятельности на текущем уровне, по крайней мере в течение одного года с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

5. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Сумма дебиторской задолженности по видам представлена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности».

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх 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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы текущего налога на прибыль, возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2411 «Текущий налог на прибыль» - информация о текущем налоге на прибыль, в сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

10. Доходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

11. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2020
Средства в кассе	-
Средства на расчетных счетах, в т.ч.	814
Ланта-банк	814
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	814

3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Управленческие расходы

Наименование статей расхода	2020
Расходы на заработную плату и страховые взносы	179
Расходы по аренде	46
Прочие расходы	6
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	231

6. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает основное общество (ПАО «Высочайший»), основной управленческий персонал Общества и общество, связанное с Обществом через его акционеров – АО АКБ «Ланта-Банк». По состоянию на 31 декабря 2020 года конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2020 г. составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
	2020	2020
Услуги субаренды помещений	55	-
Услуги банка	-	4
Итого	55	4

Операции закупок у связанных сторон осуществлялись Обществом в 2020 году на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55	-

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			
в том числе:		-	4
Прочие платежи	4129	-	4
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		1 000	-
От выпуска акций, увеличения долей участия	4313	1 000	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 178 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 год не начислялись.

7. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу отдельных операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть пересмотрены.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут пересмотрены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено достоверно, но может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

8. События после отчетной даты

Протоколом общего собрания участников от 01 февраля 2021 года генеральным директором Общества был назначен Новиков Сергей Николаевич.

Генеральный директор ООО «СГРК»

26 апреля 2021 года



Новиков С.Н.