

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РДМ» за 2020 год

Данные пояснения, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РДМ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование общества – общество с ограниченной ответственностью «РУССДРАГМЕТ»

Сокращенное наименование общества – ООО «РДМ».

Место нахождения Общества: 119034 г. Москва, Курсовой пер., д. 8/2, стр. 2

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027704008991. (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 004391046 от 01.11.2002).

Основные виды деятельности Общества:

Общество осуществляет деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями, а именно:

- Предоставление управленческих услуг российским хозяйственным обществам;
- Предоставление консультационных услуг российским и иностранным физическим и юридическим лицам.

Участники Общества:

Единственным участником Общества с долей участия 100% в уставном капитале является компания Стенмикс Холдинг Лимитед (STANMIX HOLDING LIMITED), Республика Кипр.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

- Александров Денис Владимирович – до 30.11.2020г.
- Свиблов Владислав Владимирович – с 01.12.2020г.

Информация о ревизионной комиссии Общества

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом Общества.

Филиалы (структурные подразделения) Общества:

Общество имеет в своем составе представительства:

1. Представительство в г. Хабаровске

Место нахождения представительства: Российская Федерация, 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гайдара, д.13. Согласно Решению единственного участника Общества от 23.01.2020г. Представительство ООО «РДМ» в г. Хабаровске было закрыто, о чем свидетельствует Уведомление от ИФНС по Центральному району г. Хабаровска о снятии с учета Российской организации в налоговом органе от 12.02.2020г., на основании которого были внесены изменения в ЕГРЮЛ.

2. Представительство в г. Чита

Место нахождения представительства: 672090, Забайкальский край, г. Чита, ул. Журавлева, д. 40

Дочерние и зависимые общества:

Общество имеет дочернее общество ООО «ТД «РДМ» с долей участия в его уставном капитале равной 99%, что составляет 297 тыс. руб.

Место нахождения дочернего общества: 690000, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 23Б

Информация о бухгалтерии Общества

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет бухгалтерия Общества.

Главный бухгалтер – Орлова Светлана Валерьевна.

Информация о численности персонала Общества

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2020 г. составила 160 человек, на 31 декабря 2019 г. – 143 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из установленного срока их полезного использования.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	25 - 30
Машины и оборудование	2 - 5
Транспорт	3 - 7
Прочее	2 - 6

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком их полезного использования осуществляется линейным способом с применением счета 05 «Амортизация НМА».

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации, принятых на учет в 2020 году:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Анимированный видеоролик на тему Охрана окружающей среды	25 месяцев

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов и проверка на обесценение не производится.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется Обществом самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения Общество определяет доходы по методу начисления.

Учет доходов в бухгалтерском учете Обществом ведется на субсчете 90.01 «Выручка» по видам деятельности в разрезе управляемых организаций.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основным видам деятельности Общества, а именно связанные с оказанием услуг по управлению предприятиями.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Общая стоимость услуг по управлению для каждого управляемого предприятия определяется как полная себестоимость и прибыль.

Полная себестоимость складывается из прямых расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг по управлению, и управленческих расходов.

Прямыми расходами являются затраты на оплату труда основного персонала – соответствующих сотрудников структурных подразделений Общества напрямую связанных с управлением конкретным предприятием. Затраты на оплату труда основного персонала определяются из количества времени, затраченного сотрудниками Общества на работу, связанную с управлением конкретным предприятием и тарифной стоимости часа работы каждого специалиста, утвержденной приказом руководителя Общества.

Управленческие расходы включают в себя заработную плату административно-управленческого персонала, амортизацию основных средств, затраты на приобретение материальных запасов, затраты на оплату услуг сторонних организаций и прочие затраты. Управленческие расходы относятся на стоимость услуг по управлению пропорционально прямым затратам на их управление.

Для расчета распределения управленческих расходов Обществом ведется учет прямых затрат в регистрах реализации услуг по каждому структурному подразделению Общества в разрезе каждого сотрудника, выполнявшего работу, связанную с управлением конкретным предприятием, на основании Табеля распределения рабочего времени сотрудников, который ежемесячно предоставляется в бухгалтерию.

Бухгалтерский учет прямых расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг, и управленческих расходов ведется Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с организацией аналитического учета расходов по подразделениям (РДМ и филиалы) и по видам затрат.

В Отчете о финансовых результатах себестоимость реализованных услуг управления отражается Обществом в составе показателя строки 2120 «Себестоимость продаж».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты (при наличии), под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США - 73,8757 рублей;
Евро - 90,6824 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
- Доллар США - 61,9057 рублей;
- Евро – 69,3406 рублей.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (стр.1190 «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (стр.1210 «Запасы»). Также во II разделе Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по стр.1230 «Дебиторская задолженность» (стр.12307) отражаются расходы по страхованию, учитываемые в бухгалтерском учете на счете. 97 «Расходы будущих периодов».

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Оценочное обязательство на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете как величина расходов и рассчитывается по каждому сотруднику нарастающим итогом на конец месяца. Сумма резерва рассчитывается в следующем порядке:

- количество дней отпуска (основного и дополнительного) неиспользованных каждым сотрудников по состоянию на конец месяца, умножается на среднечасовой заработок каждого сотрудника;
- основная сумма Резерва на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов и сумму страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения (годовых премий) признается в отчетном периоде, в котором был утвержден премиальный фонд, и начисляется на основании Приказа Общества.

Изменение учетной политики

В учетную политику на 2020 год существенные изменения по сравнению с предшествующим отчетным периодом не вносились.

В учетную политику на 2021 год изменения, повлекшие за собой существенные изменения в бухгалтерском учете не вносились.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на основании п. 48 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с вступлением в силу с 01.01.2020г. редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018г. №236н расчет показателей по ПБУ 18/02 Общество ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В отчетном и в предыдущем отчетном периодах Обществом не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год Обществом применяется измененная форма Отчета о финансовых результатах (Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н). В частности, по строке 2410 «Налог на прибыль» отражается налог на прибыль (в отчетности за 2019 год – текущий налог на прибыль). Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» (по данной строке отражается сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль) и 2412 «Отложенный

налог на прибыль» (по данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период).

С 2020 года действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. С учетом данных изменений показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года изменения в отношении налога на прибыль за 2019 г. отражены Обществом следующим образом:

Тыс. руб.

До изменения ПБУ 18/02			После изменения ПБУ 18/02		
Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019 года	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019 года
Текущий налог на прибыль, в том числе	2410	(9 289)	Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	3 552
постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 277)	текущий налог на прибыль	2411	(9 289)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(605)	отложенный налог на прибыль	2412	12 842
Изменение отложенных налоговых активов	2450	13 446			

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Данная бухгалтерская отчетность является уточненной. Уточнения внесены в 6 раздел «Продолжение деятельности и отсутствие намерений по ее прекращению» пояснительной записки в части раскрытия информации по отрицательным чистым активам и мероприятиям проводимым Обществом для устранения этого факта, уточнения не затронули информации приведенной в формах бухгалтерской отчетности.

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2020 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов в виде услуги по созданию анимированного ролика на тему «Охрана окружающей среды» на общую сумму 680 тыс. руб. (в 2019 году – 940 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.3)

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.5.)

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на балансе Общества нет.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.2020 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 30 540 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 30 668 тыс. руб., на 31.12.2018 - 26 766 тыс. руб.).

На основании договора аренды нежилых помещений от 21.11.2017 №АИ-ДА-2-2017, заключенного с ООО «Андорэй-Инвест» (Арендодатель) Общество арендует здание, расположенное по адресу г. Москва, ул. Смоленский бульвар, д. 4, принадлежащее Арендодателю на праве собственности, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права серии 77 АВ №896035 от 22.08.2005.

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019, на 31.12.2018 в составе показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса Обществом отражен вклад в уставный капитал дочернего общества - ООО «ТД «РДМ» в размере 99%, что составляет 297 тыс. руб.

Обществом не производилась переоценка данного вклада в связи с отсутствием признаков обесценения.

4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов, величина которых по состоянию на 31.12.2020 составила 39 891 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 24 783 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 составила 11 337 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы имеют следующую структуру.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Основные средства (амортизация)	3 748	2 310	897
Оценочные обязательства и резервы	20 384	22 473	10 440
Убыток текущего периода	15 759	-	-
ИТОГО	39 891	24 783	11 337

В составе показателя строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств, величина которых по состоянию на 31.12.2020 составила 1 280 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 1 236 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 составила 631 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства имеют следующую структуру.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Основные средства	1 254	1 116	631
Материалы	26	120	-
ИТОГО	1 280	1 236	631

4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2018 в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость неисключительных прав и лицензий на программные обеспечения долгосрочного характера в сумме 7 938 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 в составе данной строки отражена стоимость неисключительных прав и лицензий на программные обеспечения долгосрочного характера в сумме 12 466 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 в составе данной строки отражена стоимость неисключительных прав и лицензий на программные обеспечения долгосрочного характера в сумме 13 202 тыс. руб.

4.6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражена в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался в виду отсутствия снижения стоимости материально-производственных запасов числящихся на балансе Общества.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, находящиеся в залоге.

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 9 523 тыс. руб., в сумме 9 205 тыс. руб. и в сумме 8 921 тыс. руб. соответственно.

Данная долгосрочная дебиторская задолженность является:

- по состоянию на 31.12.2020 суммой обеспечительного платежа по договору аренды здания (г. Москва, Смоленский бульвар, д.4) от 21.11.2017 № АИ-ДА-2-2017, заключенного с ООО «Андорэй-Инвест» (Арендодатель) в размере 9 523 тыс. руб. Согласно условиям договора с 01 января каждого календарного года размер обеспечительного платежа подлежит увеличению пропорционально увеличению размера Постоянной арендной платы и Переменной арендной платы. За 2020 год увеличение размера обеспечительного платежа произведено на сумму в размере 366 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019 суммой обеспечительного платежа по договору аренды здания (г. Москва, Смоленский бульвар, д.4) от 21.11.2017 № АИ-ДА-2-2017, заключенного с ООО «Андорэй-Инвест» (Арендодатель) в размере 9 157 тыс. руб. Согласно условиям договора с 01 января каждого календарного года размер обеспечительного платежа подлежит увеличению пропорционально увеличению размера Постоянной арендной платы и Переменной арендной платы и суммой непогашенных беспроцентных займов, выданных работникам Общества, на сумму 48 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2018 суммой обеспечительного платежа по договору аренды здания (г. Москва, Смоленский бульвар, д.4) от 21.11.2017 № АИ-ДА-2-2017, заключенного с ООО «Андорэй-Инвест» (Арендодатель) в размере 8 325 тыс. руб. и суммой непогашенных беспроцентных займов, выданных работникам Общества, на сумму 596 тыс. руб.

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В Бухгалтерском балансе, в составе показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», отражена информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранной валютах.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 436	6 140	4 032
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4[ОСВ1]	3	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 440	6 143	4 033
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	6 440	6 143	4 033

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован полностью.

В отчетном периоде решения в отношении изменения величины уставного капитала единственным участником Общества не принимались.

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков и резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Содержание операции	Неиспользованные отпуски	Ежегодное вознаграждение	Тыс. руб.
			Итого
31 декабря 2018 г.	48 747	55 202	100 949
Признано в отчетном периоде	65 450	112 367	177 817
Погашено в отчетном году	(55 600)	(52 202)	(107 802)
31 декабря 2019 г.	58 597	112 367	170 965
Признано в отчетном периоде	83 823	101 922	185 745
Погашено в отчетном году	(79 703)	(112 367)	(192 070)
31 декабря 2020 г.	62 717	101 922	164 640

Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудникам, не использованных по состоянию на 31.12.2020. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2020 будет использован в течение 2021 года.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения

На основании Приказа №140-ОД от 25.12.2020 о премировании сотрудников по состоянию на 31.12.2020 Обществом был создан резерв на вознаграждение сотрудников в связи с выполнением годового значения ключевых показателей и на основании Положения об оплате труда и стимулирования работников Общества в сумме 101 922 тыс. руб.

На основании Приказа №143/1 от 19.12.2019 о премировании сотрудников по состоянию на 31.12.2019 Обществом был создан резерв на вознаграждение сотрудников в связи с выполнением годового значения ключевых показателей и на основании Положения об оплате труда и стимулирования работников Общества в сумме 112 367 тыс. руб.

4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Состав задолженности	2020г.	2019 г.	Тыс. руб.
			2018 г.
Страховые взносы – всего	23 660	16 629	12 354
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	16 237	11 236	8 252
- Фонд обязательного медицинского страхования	7 132	5 204	3 964
- Фонд обязательного социального страхования	14		

Состав задолженности	2020г.	2019 г.	2018 г.
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	277	189	138
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	23 660	16 629	12 354

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Состав задолженности	2020г.	2019г.	2018 г.
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	81 817	58 412	36 712
Налог на имущество	-	-	289
Прочие (транспортный налог)	37	43	125
Итого задолженность по налогам и сборам	81 854	58 455	37 026

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 Общество не имело прочих обязательств.

4.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Величина уставного капитала	10	10	10
Стоимость чистых активов	(154 814)	(83 775)	(48 177)

Информация о мерах, принимаемых руководством Общества по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером его уставного капитала, раскрыта в пункте 6 данных Пояснений.

4.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Услуги по управлению	1 300 481	1 375 261	(74 780)
Итого за 2020 год	1 300 481	1 375 261	(74 780)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Услуги по управлению	1 123 161	1 146 922	(23 761)
Итого за 2019 год	8 123 161	1 146 922	(23 761)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год по данным бухгалтерского учета получен убыток до налогообложения в сумме – 86 077 тыс. руб. (за 2019 год – убыток в сумме 39 148 тыс. руб.)

На полученный убыток по итогам 2020 года оказало влияние распространение COVID-19 и введение ограничений на перемещение внутри страны.

В связи с тем, что действовали ограничения на вылет и прилет в г. Москва, а также ограничения по принятию специалистов Общества со стороны Заказчиков, сотрудники Общества не имели возможности проводить соответствующие работы по договорам. После снятия ограничений на передвижение Общество приступило к выполнению своих обязательств по заключенным договорам.

Для сохранения коллектива и высококвалифицированных специалистов, а также уровня жизни своих сотрудников Общество не пошло на сокращение расходов за счет увольнения и резкого снижения оплаты труда.

Однако, в конце 2020 года большинство сотрудников из состава топ-менеджмента покинули Общество по собственному желанию с выплатой им выходного пособия, согласно условиям трудовых договоров.

По данным налогового учета получен убыток за 2020 год в сумме –78 792 тыс. руб. (за 2019 год – прибыль в размере 46 447 тыс. руб.)

Налог на прибыль за 2020 год составил - 0 тыс. руб. (2019 год – 9 289 тыс. руб.)

4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Величина прочих доходов и прочих расходов в 2020 и 2019 годах составила:

Тыс. руб.		
Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	508	1 434
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	5 267	167
Доход от продажи прочего товара на активы (тепловизоры/лаборатории)	12 082	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	-	40
Курсовые разницы	14	1
Суммы превышения начисленного резерва по ежегодному вознаграждению над фактически выплаченным резервом (в части страх. взносов)	3 820	4 254
Сумма возмещения затрат на обучение сотрудников	883	1 853
Вознаграждение Альфабанка	4 431	-
Прочие (услуги перевозки, сервисные услуги, агентское вознаграждение)	244	289
Итого прочие доходы	27 249	8 038

Тыс. руб.		
Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Услуги банка	249	257
Курсовые разницы	131	11
Госпошлина	7	6
Компенсационная стоимость котируемого рабочего места	714	621
Расходы от сдачи имущества в аренду, субаренду	155	366
Расходы, связанные с реализацией основных средств/ТМЦ (списание ост.ст-ти)	3 484	-
Расходы, связанные с продажей прочего товара на активы (тепловизоры/лаборатории)	11 438	-
Мероприятия по защите от COVID	3 994	-
Сервисные сборы при возврате а/билетов	262	910
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	282	-
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения (сверх резерва в части ЗП, взн.)	7 473	-
Расходы, связанные с проведением корпоративных меропр-ий (в т.ч. подарки)	2 535	10 369

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Расходы на содержание офиса	1 581	1 929
Прочие выплаты сотрудникам	2 132	2 339
НДС не принимаемый к возмещению	1 123	1 654
Сборы, штрафы, пени	-	41
Создание резерва по сомнительным долгам	8	-
Списание основных средств	-	138
Безвозмездная передача (подарки в детский дом)	90	112
Членские взносы_Объединение корпоративных юристов/золотопромышленников	365	410
Прочие	2 678	4 302
Итого прочие расходы	38 701	23 456

4.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(86 077)	(39 148)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(17 215)	(7 830)
Постоянные разницы отчетного периода:	2 151	4 277
Постоянная разница №1 Командировочные расходы (непроизводственная цель)	18	19
Постоянная разница №4 Расходы на корпоративные мероприятия	507	2 074
Постоянная разница №5 Расходы на содержание офиса	316	386
Постоянная разница №6 Расходы по прочим выплатам сотрудникам	426	468
Постоянная разница №7 НДС не принимаемый к возмещению	225	331
Постоянная разница №8 Расходы по Гостевому дому	-	-
Постоянная разница №9 Резерв по сомнительным долгам	2	-
Постоянная разница №10 Безвозмездная передача (подарки в детский дом)	18	22
Постоянная разница №11 Членские взносы (юристы/золотопромышленники)	73	82
Постоянная разница №12 Прочие	556	852
Постоянная разница №13 Амортизация помещений непроизв-го назначения	10	43
Временные разницы отчетного периода:	15 063	12 842
ОНО: налогооблагаемая разница (разные способы начисления амортизации ОС)	(138)	(485)
ОНО: налогооблагаемая разница (списание спецодежды)	94	(120)
ОНА: вычитаемая временная разница (оценочное обязательство)	(2 089)	12 034
ОНА: вычитаемая временная разница (основные средства)	1 438	1 413
ОНА: убыток текущего периода	15 758	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(78 793)	46 445
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	9 289

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2019г.
Сумма отложенного налогового актива	39 891	24 783
Сумма отложенного налогового обязательства	1 280	1 236

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами, входящими в Группу компаний Хайленд Голд Майнинг.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров работ, услуг (услуги управления, услуги проживания, агентские услуги);
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду (аренда квартиры, аренда офиса, аренда гаража).

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Stanmix Holding Limited	6 Lacovou Patatsou, Astromeritis, Nicosia, Cyprus	Учредитель	100%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «ТД «РДМ»	Россия, 690000, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, 23Б	Учредитель		99%
Другие связанные стороны					
3.	АО «Многовершинное»	Россия, 682449, Хабаровский край, Николаевский район, пос. Многовершинный	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
4.	АО «Ново-Широкинский рудник»	Россия, 673634, Читинская обл., Газимуро-Заводский район, с. Широкая	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
5.	ООО «Тасеевское»	Россия, 673450, Читинская обл., Балейский район, г. Балей, ул. 8 Марта, д. 6А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
6.	ООО «Забайкалзолотопроект»	Россия, 672090, г.Чита, ул.Журавлева, д.40	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
7.	ООО «Белая Гора»	Россия, 682449, Хабаровский край, Николаевский район, пос. Многовершинный	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
8.	ООО «Любавинское»	Забайкальский край, г.Чита, ул. Новобульварная, д.36, офис 801	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
9.	ЗАО «Базовые металлы»	РФ, Чукотский АО, Билибинский р-н, г. Билибино, пл. Ленина, д. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
10.	ООО «Клен»	РФ, Чукотский АО, Билибинский р-н, г. Билибино, пл. Ленина, д. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
11.	ООО «Билибинская сервисная компания»	РФ, Чукотский АО, Билибинский р-н, г. Билибино, ул. Строителей, д. 3	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
11.	ООО «Канчалано-Амгуэмская площадь»	РФ, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультегигина, д.4А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
	ООО «Рудник Валунистый»	РФ, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультегигина, д.2В	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-

**Информация о цепочке собственников ООО «РДМ» на 31.12.2020г.
включая бенефициаров**

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФИО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и № документа, удостоверяющего личность	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5		7	8
1.	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник аудируемого лица (собственник первого уровня) - компания Степникс Холдинг Лимитед (100%)	Кипр, Никосия, 1066, Темнистокли Дерви 5, Эллион Билдинг, 2 этаж		Директора: Андриана Хараламбус; София Иоанну; Елена Поликарпу	Выписка из ЕГРЮЛ
1. 2.	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника первого уровня (собственник второго уровня) – Компания Хайленд Голд Майнинг Лимитед (100%)	Джерси, Нормандские острова, JE2 3RA, Джерси, Сент Халье, Нью стрит 26		Директора Дункан Бакстер, Свиблов Владислав, Глазунов Антон, Лучицкий Станислав	Сертификат
1. 3.	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника второго уровня (собственник третьего уровня) – Фортиана Холдингс Лимитед (98%)	Агисас Эленис, 36, Галаксиас Коммерсиал Центр, 4 этаж, офис 403, 1061, Никосия, Кипр		Директор Агати Фраши	Сертификат
1. 4.			Собственник Собственника третьего уровня (собственник четвертого уровня) – Свиблов Владислав Владимирович	Г. Москва. Согласно на передачу персональных данных отсутствует			

Конечный бенефициарный владелец – Свиблов Владислав Владимирович.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2020г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
ООО «Белая Гора»	1 058	438	772	Согласно условиям договора	Безналичная
7АО «Многовершинное»		30	-	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Забайкалзолотопроект»	734	619	1 658	Согласно условиям договора	Безналичная
АО «Ново-Широкинский рудник»	-	-	26 043	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Тасеевское»	626	2 555	-	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Любавинское»	2 420	614	112	Согласно условиям договора	Безналичная
ЗАО «Базовые металлы»	21	9 614	9 160	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «БСК»	27 720	2 645	-	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Клен»	4 160	699	495	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «КАП»	1 585	520	-	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «СВВГК»	-	87	-	Согласно условиям договора	Безналичная

	2020г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ООО «ТД «РДМ»		-	1	Согласно условиям договора	Безналичная
Кредиторская задолженность					
ЗАО «Базовые металлы»	-	15	-	Согласно условиям договора	Безналичная
АО «Ново-Широкинский рудник»	137	316	125	Согласно условиям договора	Безналичная
АО «Многовершинное»	178	672	85	Согласно условиям договора	Безналичная
Авансы полученные					
ЗАО «Базовые металлы»	-	-	1	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Белая Гора»	-	-	-	Согласно условиям договора	Безналичная
АО «Многовершинное»	52 466	-	65 084	Согласно условиям договора	Безналичная
АО «Ново-Широкинский рудник»	27 072	3 207	1	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Забайкалзолотопроект»	-	-	1	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Тасеевское»	-	-	662	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «ТД «РДМ»	-	-	1	Согласно условиям договора	Безналичная
ООО «Рудник Валунистый»	6 527	1 858	-	Согласно условиям договора	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	Тыс. руб.	
Вид операций/Связанные стороны	2020г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО «ТД «РДМ»	-	394
ООО «Забайкалзолотопроект»	7 427	7 822
АО «Многовершинное»	631 906	585 514
АО «Ново-Широкинский рудник»	421 734	400 200
ЗАО «Базовые металлы»	222 147	155 565
ООО «Тасеевское»	30 672	31 217
ООО «Белая Гора»	27 070	17 866
ООО «Любавинское»	7 806	5 502
ООО «БСК»	52 414	16 689
ООО «Клен»	7 461	12 830
ООО «КАП»	10 065	5 255
ООО «СВВГК»	897	1 363
ООО «Рудник Валунистый»	160 534	107 077
Приобретение товаров, работ, услуг		
- ООО «БСК» (сервисные услуги)	270	48
АО «Многовершинное» (услуги проживания)	1 898	3 151
АО «Ново-Широкинский рудник» (услуги проживания)	1 947	2 499
ООО «Тасеевское» (услуги проживания)	-	2
ЗАО «Базовые металлы» (услуги питания)	255	51
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны		
АО «Многовершинное» (аренда гаража)	-	14
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны		

Вид операций/Связанные стороны	2020г.	2019 г.
ООО «Любавинское» (аренда офиса)	603	603
ООО «Рудник Валунистый» (аренда офиса)	-	630
ООО «БСК» (аренда офиса)	-	482

Выплаты основному управленческому персоналу, в том числе бенефициару за 2020 год с учетом взносов во внебюджетные фонды составили – 267 176 тыс. руб., за 2019 год – 145 715 тыс. руб., за 2018 год – 136 758 тыс. руб.

6. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Общество имеет отрицательные активы по состоянию:

на 31.12.2020г. – (154 814) т.р.,

на 31.12.2019г. – (83 775) т.р.,

на 31.12.2018г. – (48 177) т.р.

Руководством Общества проводятся мероприятия по приведению величины чистых активов в соответствии требованиям законодательства РФ:

- проводится бюджетирование расходов с целью экономии на затратах сырья, материалов;
- проводится сокращение административно - управленческого персонала, с целью выхода на безубыточность;
- ведутся переговоры с участником о внесении дополнительных средств.
- достигнуты договоренности с управляемыми компания об увеличении с 01.01.2021 года тарифной ставки по оказываемым услугам.

Основная кредиторская задолженность Общества - это задолженность перед связанными сторонами.

Просроченная кредиторская задолженность перед третьими лицами и по налогам на 31.12.2020 отсутствует.

Указанные выше события и условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Однако руководство Общества имеет договоренности со связанными кредиторами об отсрочке расчетов, что позволяет заявлять о способности Общества продолжать непрерывно деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации; соответственно, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления

фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Влияние COVID-19 на деятельность Общества

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В 2020 году Общество понесло затраты на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, которые отражались в учете, как внереализационные расходы. К таким затратам относились суммы оплат:

- по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитета к ней;
- по дезинфекции рабочих мест;
- при доставке сотрудников до места работы в период действия режима повышенной готовности;

Часть сотрудников были выведены на удаленный доступ работы и обеспечены связью с руководителями.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

8. УЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Досудебные разбирательства в Обществе отсутствуют.

Общество не является истцом и ответчиком в суде.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство компании обсуждает вопрос о расторжении договора аренды офисного помещения с компанией ООО «Андорэй-Инвест» по адресу Смоленский бульвар, д. 4 и заключении нового договора аренды офисного помещения с Акционерной компанией с ограниченной ответственностью «КПИМГ Лимитед» по адресу Пресненская наб, д.10

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

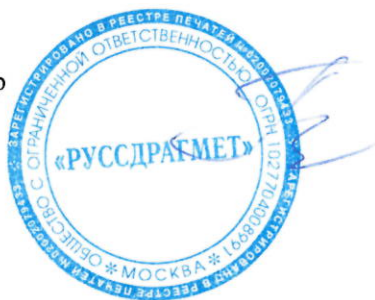
Обществом отчетных сегментов не выделено.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах Общество не получало государственную помощь.

Финансовый директор

28 июля 2021г.



Барановская А.П.