

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Северо-восточная горно-геологическая компания»  
ЗА 2021 ГОД**

## Оглавление

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>  | <b>1</b>  |
| <b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>                           |           |
| <b>3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>                           | <b>3</b>  |
| <b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b> | <b>8</b>  |
| <b>5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                     | <b>8</b>  |
| <b>6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>                            | <b>8</b>  |
| <b>7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ</b>                                 |           |
| <b>8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>   | <b>9</b>  |
| <b>9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>  | <b>9</b>  |
| <b>10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                   |           |
| <b>11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>          | <b>9</b>  |
| <b>12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>                                 | <b>10</b> |
| <b>13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</b>                              | <b>11</b> |
| <b>14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>                                  |           |
| <b>15. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ</b>                   |           |
| <b>16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>               |           |

## **Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Северо-восточная горно-геологическая компания» за 2021 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЕВЕРО-ВОСТОЧНАЯ ГОРНО-ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

*Общество с ограниченной ответственностью «Северо-восточная горно-геологическая компания» (далее - Общество) зарегистрировано МИ ФНС №1 по ЧАО 04.12.2009 г., (ОГРН 1098709000367, ИНН 8709012868, КПП 870901001). Общество зарегистрировано по адресу 689000, Российская Федерация, Чукотский автономный округ, г.Анадырь, ул.Южная, дом 1/2.*

Общество владеет лицензией на право пользования недрами АНД 01190 БР с целевым назначением и видами работ - геологическое изучение, разведка и добыча золота и серебра в пределах Каймывыамской площади .

Основным видом деятельности является Добыча и обогащение железных руд (ОКВЭД2- 07.10.)

В период 01.01.20 – 12.10.20 единственным участником Общества являлось ХАЙЛЕНД ГОЛД МАИНИНГ ЛИМИТЕД, которому принадлежало 100% уставного капитала Общества.

С 13.10.2020 участниками Общества являются:

- АО «Чукотская горно-геологическая компания», которому принадлежит 99,9% уставного капитала Общества
- ООО «Кинросс Дальний Восток», которому принадлежит 0,01% уставного капитала Общества.

Списочная численность Общества в 2018 году составила 1 человек. .

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

До 13.10.2020 функции управления были возложены на ООО «РДМ» на основании Договора на осуществление функций исполнительного органа №16 от 09.01.2019 года.

С 13.10.2020г. генеральным директором Общества избран и назначен гражданин РФ Галкин Николай Николаевич.

С 08.06.2021г. решением общего собрания участников полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Акционерному Обществу «Чукотская горно-геологическая компания».

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2018 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### **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.

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

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|-------------------------|-------------------------------|
| Здания                  | 5 - 30                        |
| Сооружения              | 10-20                         |
| Машины и оборудование   | 3 - 20                        |
| Транспортные средства   | 3 - 10                        |
| Компьютерная техника    | 3 - 5                         |
| Прочие                  | 3 - 10                        |

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).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка основных средств Обществом 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.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 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 фактической стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### **Дебиторская задолженность**

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью

вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 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.

### **Расходы**

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: путем списания непосредственно на счет учета продаж (90 «Продажи»).

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность отражается в учете в момент фактической передачи денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора заемщик приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Задолженность подразделяется на:

- краткосрочную
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в отчетном периоде, когда по условиям договора и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

## Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## 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, 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<sup>1</sup>. 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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

### 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:<sup>2</sup> 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:<sup>3</sup> 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

---

*Информационное сообщение Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности»*

<sup>2</sup> Выбрать из списка в ПБУ23 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств

<sup>3</sup> Выбрать из списка в ПБУ23 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств

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 затрат на освоение природных ресурсов**

Нематериальные поисковые активы Общества представляют собой расходы, осуществленные Обществом в целях поиска, оценки, разведки полезных ископаемых на отдельном участке недр с момента получения лицензии на право недропользования и до момента, когда с высокой степенью вероятности установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность и техническая осуществимость промышленной отработки месторождения.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются, но не ограничиваются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение недр;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на участке недр, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку. В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:
  - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
  - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
  - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.
- Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

В момент подтверждения коммерческой целесообразности и технической осуществимости добычи полезных ископаемых на участке недр нематериальные поисковые активы реклассифицируются в состав нематериальных активов по разработке месторождений полезных ископаемых.

При первоначальном и последующем признании нематериальные поисковые активы в бухгалтерском учете Общества оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

### **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.

### **Иное**

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 по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть,

а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### Изменение учетной политики

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносилось.

#### Исправление ошибок

Обществом не было выявлено существенных ошибок бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего отчетного года.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2019г.: 17 тыс. руб., 31 декабря 2018г.: 47 тыс.руб.).

В 2020 году Общество не приобретало объекты основных средств и не осуществляло их продажу.

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021 года в состав статьи 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса) отражены:

- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 65364 тыс.руб.;

По состоянию на 31.12.2020 года в состав статьи 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса) отражены:

- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 5000 тыс.руб.;
- авансы выданные 4117 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2019 года в состав статьи 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса) отражены:

- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 305 тыс.руб.;

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

|  | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|---------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках              | 12 183  | 17 139  | 47      |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках            |         |         |         |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса             |         |         |         |
| Денежные эквиваленты :   |         |         |         |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 12 183  | 17 139  | 47      |

## 7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2021г. размер добавочного капитала Общества составляет 635 410 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 635 410 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 566 336 тыс.руб).

|  | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) | Доли, принадлежащие<br>Обществу |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| На 31 декабря 2019 г.                      | 1 855                           | 100                             |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                                 |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                                 |
| На 31 декабря 2020 г.                      | 1 855                           | 100                             |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                                 |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                                 |
| На 31 декабря 2021 г.                      | 1 855                           | 100                             |

## 8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»)

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют (на 31.12.2020 – отсутствуют., на 31.12.2019 – 14 410 тыс.руб.)

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021 года в состав статьи 1520 «Кредиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 384 460 тыс.руб.;
- задолженность перед бюджетом 122 тыс.руб.

Перечисленные обязательства являются текущими

По состоянию на 31.12.2020 года в состав статьи 1520 «Кредиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 220 тыс.руб.;
- задолженность перед бюджетом 465 тыс.руб.
- прочая задолженность 833 тыс.руб.

Перечисленные обязательства являются текущими

По состоянию на 31.12.2019 года в состав статьи 1520 «Кредиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) бухгалтерского баланса отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 1 925 тыс.руб.;
- задолженность перед бюджетом 123 тыс.руб.

Перечисленные обязательства являются текущими

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

|   | 2021 г. | 2019 г. | 2019г. |
|---|---------|---------|--------|
| Налог на доходы физических лиц            |         |         |        |
| Налог на имущество                        |         |         |        |
| Регулярные платежи за пользование недрами | 122     | 245     | 123    |
| Итого задолженность по налогам и сборам   | 122     | 245     | 123    |

## 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.

### Выручка и себестоимость

В течение отчетного периода Общество не осуществляло реализацию продукции, товаров, работ, услуг.

| <b>Управленческие расходы</b>                                  | 2021 год     | 2020 год    | 2019 год     |
|--|--------------|-------------|--------------|
| Аренда   | 16           | 90          | 120          |
| Расходы на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета |              | 1 955       | 1 223        |
| Расходы на услуги по управлению организацией                   | 934          | 748         | 1 136        |
| Аудиторские услуги   |              |             | 208          |
| Прочие расходы   | 57           | 70          | 97           |
| <b>Итого управленческие расходы</b>                            | <b>1 007</b> | <b>2863</b> | <b>2 784</b> |

Прочие доходы за 2021, 2020, 2019 г.г. у Общества отсутствовали.

| <b>Прочие расходы</b>   | 2021 год  | 2020 год   | 2019 год  |
|---|-----------|------------|-----------|
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями              | 23        | 75         | 27        |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году  |           |            | 4         |
| Курсовые разницы, в т.ч.:   |           |            |           |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях |           |            |           |
| Прочие  | 2         | 96         |           |
| <b>Итого прочие расходы</b>   | <b>25</b> | <b>171</b> | <b>31</b> |

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с убытком до налогообложения следующим образом:

|   | 2021 год        | 2020 год       | 2019 год       |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b> | (1 032)         | (3 035)        | (2 815)        |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль           | 119             | (607)          | (563)          |
| <b>Постоянные разницы отчетного периода:</b>                              | 1               | 96             |                |
| <b>Временные разницы отчетного периода:</b>                               | (53 093)        | (10 456)       | (9 450)        |
| Освоение природных ресурсов   | (52 586)        | (9 943)        | (9 450)        |
| <b>Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета</b>       | (-54 123)       | (13 395)       | (12 265)       |
| Ставка налога на прибыль (%)  | 20              | 20             | 20             |
| <b>Сумма налога на прибыль</b>  | <b>(10 825)</b> | <b>(2 679)</b> | <b>(2 453)</b> |

|  | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--|----------|----------|----------|
| Сумма отложенного налогового актива        | 121 699  | 117 273  | 114 594  |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 108 310  | 104 003  | 101 912  |

#### 14. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

В соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество отражает в бухгалтерском учете затраты на освоение природных ресурсов.

В отчетном периоде Общество осуществляло геологическое изучение, включая поиск и оценку месторождения полезных ископаемых в пределах Кайэнмываамской площади (Кайэнмываамский рудный узел) на основании Лицензии на пользование недрами №АНД 01190 БР. В отчетном периоде Обществом новые лицензии на пользование недрами не приобретались.

| Наименование   | На начало периода | Образование | Признание | На конец периода |
|--|-------------------|-------------|-----------|------------------|
| <b>Расходы, связанные с получением лицензий</b>  |                   |             |           |                  |
| Лицензия АНД 01201 БР от 07.07.11 «Геологическое изучение, разведка и добыча золота и серебра»                               | 13 284            |             |           | 13 284           |
| <b>Поиск и оценка месторождений полезных ископаемых</b>  |                   |             |           |                  |
| Проект «Поиск и оценка корренных месторождений золота и серебра в пределах «Кайэнмываамской площади» в период 2018-2023 гг.» | 30 470            | 330 981     |           | 361 451          |
| Проект «Поисково-оценочные работы за золото и серебро в пределах Кайэнмываамской площади» в период 1 кв. 2011 – 1 кв. 2016   | 491 205           |             |           | 491 205          |

#### 15. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, валютный риск. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

##### **Риск изменения цен**

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Руководство Общества оценивает критическое снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

##### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

### 13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень связанных сторон Общества в отчетном периоде представлен в Таблице:

| № | Категория аффилированных лиц   | Аффилированные лица  |
|---|--|--|
| 1 | Перечень лиц, являющимися членами Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, членами его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа; | <b>Генеральный директор – Генеральный директор-директор рудника Управляющей компании АО «Чукотская горно-геологическая компания»</b><br>Захаров Евгений Николаевич   |
| 2 | Перечень лиц, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит организация  | Кинросс Голд Корпорейшн (Канада)<br>Ист Вест Голд Корпорейшн<br>Чукотка Венчарс Лимитед (Кипр)<br>Купол Венчарс Лимитед (Кипр)<br>Kinross Offshore Service Company<br>Kinross Global Mobility Limited<br>Аврилиус Холдингз Лимитед<br>ООО "Кинросс Дальний Восток"<br>АО «Чукотская горно-геологическая компания»<br>ООО «Удинск Золото»<br>ООО «Берилл Золото»<br>ООО «Северное Золото» |
| 3 | Перечень лиц, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли организации  | АО «Чукотская горно-геологическая компания»  |
| 4 | Перечень лиц, являющихся членами Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие                          | нет  |

## **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Деятельность Общества подвержена рыночному риску в части валютного риска, как описано ниже, изменение процентных ставок не оказывает влияния на финансовые результаты Общества, так как у Общества отсутствуют заемные средства.

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Поскольку у Общества отсутствует задолженность, а также денежных средства, выраженные в иностранных валютах, Общество оценивает уровень валютного риска как низкий.

## **16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Уполномоченный представитель \_\_\_\_\_

«24» марта 2021 г

