

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Назаровское  
месторождение»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью «Назаровское месторождение»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Назаровское месторождение» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Шилин Никита Николаевич

(ОПНЗ № 21906099371),  
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 31.07.2019 г.



8 апреля 2022 года

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2021 года**

Организация	<u>ООО «Назаровское месторождение»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Добыча руд прочих цветных металлов</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>
Местонахождение (адрес)	<u>670000, респ. Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, пом. 11</u>

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	32841787
ИНН	0326562580
по ОКВЭД 2	07.29
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации

<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	3	48,338	48,338	48,338
Основные средства	4	15,652	7,744	5,228
Отложенные налоговые активы		17	17	18
Прочие внеоборотные активы	5	84,505	62,579	48,104
<b>Итого по разделу I</b>		<b>148,512</b>	<b>118,678</b>	<b>101,688</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		3	-	2,489
Дебиторская задолженность	6	1,642	414	8,595
Денежные средства	7	563	2,319	594
Прочие оборотные активы		-	3	-
<b>Итого по разделу II</b>		<b>2,208</b>	<b>2,736</b>	<b>11,678</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>150,720</b>	<b>121,414</b>	<b>113,366</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	8	42,735	42,735	42,735
Добавочный капитал (без переоценки)		30,038	30,038	30,038
Непокрытый убыток		(34,198)	(23,803)	(13,263)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>38,575</b>	<b>48,970</b>	<b>59,510</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	9	80,247	51,010	-
Отложенные налоговые обязательства		26,569	20,572	12,843
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>106,816</b>	<b>71,582</b>	<b>12,843</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	9	-	-	19,122
Кредиторская задолженность	10	5,329	862	21,891
<b>Итого по разделу V</b>		<b>5,329</b>	<b>862</b>	<b>41,013</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>150,720</b>	<b>121,414</b>	<b>113,366</b>

Представитель по доверенности № 2021/06-1-НМ от 21.06.2021 г.

  
31 марта 2022 года М. В. Муллина



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2021 год**

Организация	ООО «Назаровское месторождение»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча руд прочих цветных металлов
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	32841787
ИНН	0326562580
по ОКВЭД 2	07.29
по ОКПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	42,735	30,038	(13,263)	59,510
Чистый убыток	-	-	(10,540)	(10,540)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	42,735	30,038	(23,803)	48,970
Чистый убыток	-	-	(10,395)	(10,395)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	42,735	30,038	(34,198)	38,575

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	38,575	48,970	59,510

Представитель по доверенности № 2021/06-1-НМ от 21.06.2021 г.

  
М. В. Муллина  
31 марта 2022 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2021 год

Организация	ООО «Назаровское месторождение»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча руд прочих цветных металлов
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2021
ИНН	32841787
по ОКВЭД 2	0326562580
по ОКФС / по ОКФС	07.29
по ОКЕИ	1 23 00 / 16
	384

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Поступления – всего, в том числе:	<b>52</b>	<b>6,879</b>
Налог на добавленную стоимость	-	6,772
Прочие поступления	52	107
Платежи – всего, в том числе:	<b>(1,056)</b>	<b>(309)</b>
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(160)
Налог на добавленную стоимость	(947)	-
На прочие выплаты, перечисления	(109)	(149)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	<b>(1,004)</b>	<b>6,570</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Платежи – всего, в том числе:	<b>(25,652)</b>	<b>(34,045)</b>
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(25,652)	(34,045)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	<b>(25,652)</b>	<b>(34,045)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение заемных средств	24,900	37,700
Возврат заемных средств	-	(8,500)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	<b>24,900</b>	<b>29,200</b>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	<b>(1,756)</b>	<b>1,725</b>
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	<b>2,319</b>	<b>594</b>
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	<b>563</b>	<b>2,319</b>

Представитель по доверенности № 2021/06-1-НМ от 21.06.2021 г.

 М. В. Муллина  
31 марта 2022 года

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НАЗАРОВСКОЕ МЕСТОРОЖДЕНИЕ» ЗА 2021 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Назаровское месторождение» (далее – ООО «Назаровское месторождение», Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 9 по Республике Бурятия 12 сентября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1180327010401.

Юридический и фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, помещение 11.

Единственным участником Общества является АО «Озерная горнорудная компания», владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Свиблов Владислав Владимирович.

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча руд цветных металлов, кроме урановой и ториевой руд;
- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и платиновой группы);
- разведочное бурение.

Общество владеет следующей лицензией на разведку и добычу золото-сульфидно-цинковых руд в Республике Бурятия:

<u>Реквизиты лицензии</u>	<u>Участок недр</u>	<u>Срок действия лицензии</u>
Серия УДЭ № 02063 Вид лицензии БЭ	месторождение Назаровское	до 1 августа 2025 года

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составила 1 человек.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее - «РФ»).

Единоличным исполнительным органом Общества является Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед».

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной 29 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: 8.3.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При оценке способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало его финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Обществом.

За 2021 год чистый убыток Общества составил 10,395 тыс. руб. (2020 год: 10,540 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 3,121 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что Единственный участник в дальнейшем будет продолжать оказывать финансовую поддержку Обществу в размере необходимом для поддержания операционной деятельности с целью разработки месторождения и получения в будущем выручки и положительных денежных потоков от добычи и реализации полезных ископаемых.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

### **Учет оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

## **Учет поисковых активов**

Поисковые затраты, относящиеся в основном к созданию объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы являются нематериальными поисковыми активами.

Учет поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчетах «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы». Данные активы отражаются в бухгалтерской отчетности по строкам «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы» соответственно. Поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке рудных запасов. Амортизация начисляется с момента начала добычи рудных запасов. На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 24/2011.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи рудных запасов на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

## **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств (далее - «ОС»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Переоценка основных средств не производится. По всем группам объектов ОС, кроме группы однородных объектов ОС в виде сооружений, находящихся на территории объекта открытых горных работ (карьера), применяется линейный способ начисления амортизации. По группе объектов ОС в виде сооружений, находящихся на территории объекта открытых горных работ (карьера), применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Ежемесячные амортизационные отчисления по сооружениям, находящиеся на территории объекта открытых горных работ (карьера):

- начинаются с первого числа месяца, в котором начата добыча руды;
- рассчитываются в период проведения работ по добыче полезного ископаемого пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц;
- относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в дебет счета 20 «Основное производство».

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Учет затрат по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

#### **Учет доходов**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Учет расходов**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

#### **Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

#### **Оценочные обязательства.**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе разниц доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов нематериальные поисковые активы Общества представлены стоимостью лицензии на месторождение Назаровское.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не было выявлено признаков обесценения нематериальных поисковых активов.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>Итого</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>5,228</b>
Проектно-изыскательские работы по фабричному комплексу	1,840
Затраты на карьер	676
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>7,744</b>
Геолого-разведочные работы	4,550
Лесовосстановление	602
Землеустроительные работы	2,356
Прочие затраты	400
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>15,652</b>

Информация об ином использовании объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
Наименование показателя	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	686	1,184	1,184

### 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Эксплуатационная разведка месторождения Назаровское и капитализированные услуги управления	84,505	62,579	48,104
<b>Итого</b>	<b>84,505</b>	<b>62,579</b>	<b>48,104</b>

### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1,597	144	7,947
Прочие дебиторы	45	270	648
<b>Итого</b>	<b>1,642</b>	<b>414</b>	<b>8,595</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Расчетные счета в рублях	563	2,319	594
<b>Итого</b>	<b>563</b>	<b>2,319</b>	<b>594</b>

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 42,735 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Залог 100% акций Общества является обеспечением обязательств компаний, находящихся под контролем бенефициарного владельца Общества, перед ПАО «Банк ВТБ».

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлял собой денежный вклад в имущество Общества в размере 11,730 тыс. руб. и сумму НДС, восстановленного при передаче имущества в качества вклада, в размере 18,308 тыс. руб.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлена информация о задолженности по заемным средствам и накопленным процентам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года				
Долгосрочные заемные средства	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
АО «ОзГРК» Договор № 8/1219 от 5.12.2019 (валюта договора - рубли)	31.01.2025	8.1%	73,100	7,147	80,247
<b>Итого</b>			<b>73,100</b>	<b>7,147</b>	<b>80,247</b>

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года				
Долгосрочные заемные средства	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
АО «ОзГРК» Договор № 8/1219 от 5.12.2019 (валюта договора - рубли)	31.01.2025	8.1%	48,200	2,810	51,010
<b>Итого</b>			<b>48,200</b>	<b>2,810</b>	<b>51,010</b>

(тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства	31 декабря 2019 года				
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
<b>ООО «Озерное»</b>					
Договор 1909-1/ОЗ от 12.09.2019 г. (валюта договора – рубли)	22.01.2020	9.8%	8,500	110	8,610
<b>АО «ОзГРК»</b>					
Договор № 8/1219 от 25.12.2019 (валюта договора - рубли)	31.12.2020	8.1%	10,500	12	10,512
<b>Итого</b>			<b>19,000</b>	<b>122</b>	<b>19,122</b>

Погашение основной суммы долга и начисленных процентов предусмотрено в конце срока действия договоров.

За 2021 год Обществом были начислены проценты по полученным заемным средствам в размере 4,337 тыс. руб. (2020 год: 2,848 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма невостребованного лимита по действующему договору займа с АО «ОзГРК» составила 426,900 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 и 2019 годов невостребованный лимит отсутствовал).

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	5,315	862	21,756
Прочая	14	-	135
<b>Итого</b>	<b>5,329</b>	<b>862</b>	<b>21,891</b>

(тыс. руб.)

## 11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Убыток до налогообложения	(4,398)	(2,810)
Условный доход по налогу на прибыль	880	562
Постоянные налоговые доходы: по внеоборотным активам	6,877	8,292
<b>Итого</b>	<b>6,877</b>	<b>8,292</b>
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов: по основным средствам	-	(1)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств: по внеоборотным активам	(5,997)	(7,729)
<b>Итого</b>	<b>(5,997)</b>	<b>(7,729)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(5,997)</b>	<b>(7,730)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(5,997)</b>	<b>(7,730)</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

## 12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного участника Общества, компании «РОЗ Майнинг Б.В.» и бенефициарного владельца Общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

С 1 апреля 2021 года функцию основного управленческого персонала выполняет управляющая компания Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед» (до этой даты функцию основного управленческого персонала выполняла управляющая компания ООО «Геотех Инновэйшн»). В 2021 году услуги управляющей компании составили 19,943 тыс. руб. (2020 год: 5,479 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами Общества, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Общества, в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Приобретение товаров, работ и услуг (отражено в составе Внеоборотных активов)</b>		
Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед»	18,404	-
ООО «Озерное»	-	3,822
ООО «Геотех Инновэйшн»	1,542	5,479
<b>Итого</b>	<b>19,946</b>	<b>9,301</b>

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Кредиторская задолженность и займы полученные</b>			
АО «ОзГРК»	80,247	51,010	10,512
Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед»	3,606	-	-
ООО «Озерное»	-	-	8,610
<b>Итого</b>	<b>83,853</b>	<b>51,010</b>	<b>19,122</b>

Денежные потоки со связанными сторонами Общества, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Общества, за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(17,660)	(9,301)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	24,900	37,700
Возврат заемных средств	-	(8,500)

### 13. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В 2019 году Общество выдало гарантию от 18 декабря 2019 года в размере 181,500 тыс. евро в качестве обеспечения обязательств компании «РОЗ Майнинг Б.В.» перед ПАО «Банк ВТБ» по кредитному договору от 18 декабря 2019 года на общую сумму 150,000 тыс. евро. Датой истечения действия гарантии является 18 декабря 2027 года.

В 2019 году Общество выдало гарантию от 20 декабря 2019 года в размере 50,000 тыс. евро в качестве обеспечения обязательств компании «Фоксра Холдинг Лимитед» (контролирующий акционер компании «РОЗ Майнинг Б.В.») перед ПАО «Банк ВТБ» по договору об опционах «пут» и «кол» в отношении 7.5% акций компании «РОЗ Майнинг Б.В.». Датой истечения действия гарантии является 20 декабря 2027 года.

В 2021 году Общество выдало гарантию от 30 декабря 2021 года в размере 850,000 тыс. долларов США в качестве обеспечения обязательств компании ООО «Озерное» перед ПАО «Банк ВТБ» по кредитному договору от 28 декабря 2021 года на общую сумму 735,000 тыс. долларов США. Датой истечения действия гарантии является 28 декабря 2034 года.

Общая сумма выданных гарантий в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 82,610,799 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 20,992,976 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 года: 16,052,349 тыс. руб.).

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными выданными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

## **14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

### **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

## 15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале-марте 2022 года в связи с обострением геополитической ситуации, связанной с Украиной, существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против России, компаний и граждан, связанных с Россией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в России, условия деятельности Общества на момент подписания данной отчетности ухудшились. Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться экономические и иные показатели. Нельзя исключать дальнейшего расширения санкций, в том числе в отношении финансового и энергетического секторов российской экономики, которые могут затронуть деятельность Общества. Российскими властями введены ограничения операции в иностранной валюте, действие которых может продлиться определенное время. В текущих условиях ожидается сокращение ВВП России в 2022 году, размер и влияние которого остаются неопределёнными. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Представитель по доверенности № 2021/06-1-НМ от 21.06.2021 г.

  
\_\_\_\_\_  
31 марта 2022 года

М. В. Муллина