Общество с ограниченной ответственностью «Озернинская рудная площадь»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
deloitte.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «Озернинская рудная площадь»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Озернинская рудная площадь» (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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

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

(ОРНЗ № 21906099371),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 31.07.2019 г.

8 апреля 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	ООО «Озеркинская рудная площадь»	по ОКПО	32782889
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0326562460
Вид экономической деятельности	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД 2	71.12.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, пом. 12		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☐ Да ☒ Нет
Наименование аудиторской организации		АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные поисковые активы	3	125,188	76,349	39,007
Отложенные налоговые активы		1,877	1,877	5,602
Итого по разделу I		**127,065**	**78,226**	**44,609**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	4,178
Дебиторская задолженность	4	292	683	3,237
Денежные средства	5	4,046	6,252	224
Прочие оборотные активы		3	2	-
Итого по разделу II		**4,341**	**6,937**	**7,639**
БАЛАНС		**131,406**	**85,163**	**52,248**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		354	354	354
Добавочный капитал (без переоценки)		693	693	693
Непокрытый убыток		(35,268)	(18,278)	(2,664)
Итого по разделу III		**(34,221)**	**(17,231)**	**(1,617)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	7	137,400	79,879	-
Отложенные налоговые обязательства		25,717	15,819	7,958
Итого по разделу IV		**163,117**	**95,698**	**7,958**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	2,041
Кредиторская задолженность	8	2,510	6,696	43,866
Итого по разделу V		**2,510**	**6,696**	**45,907**
БАЛАНС		**131,406**	**85,163**	**52,248**

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

М. В. Муллина

31 марта 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	ООО «Озерниинская рудная площадь»	по ОКПО	32782889
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0326562460
Вид экономической деятельности	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД 2	71.12.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Поясне-ние	2021 год	2020 год
Выручка		-	-
Себестоимость продаж		-	-
Прибыль от продаж		-	-
Проценты к получению		214	331
Проценты к уплате	7	(7,221)	(4,290)
Прочие расходы		(85)	(67)
Убыток до налогообложения		**(7,092)**	**(4,026)**
Налог на прибыль	9	(9,898)	(11,588)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		(9,898)	(11,588)
Чистый убыток		**(16,990)**	**(15,614)**

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

_____ М. В. Муллина

31 марта 2022 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	ООО «Озерninская рудная площадь»	по ОКПО	32782889
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0326562460
Вид экономической деятельности	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД 2	71.12.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**354**	**693**	**(2,664)**	**(1,617)**
Чистый убыток	-	-	(15,614)	**(15,614)**
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**354**	**693**	**(18,278)**	**(17,231)**
Чистый убыток	-	-	(16,990)	**(16,990)**
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**354**	**693**	**(35,268)**	**(34,221)**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	(34,221)	(17,231)	(1,617)

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

_____ М. В. Муллина
31 марта 2022 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	ООО «Озерninская рудная площадь»	по ОКПО	32782889
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0326562460
Вид экономической деятельности	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД 2	71.12.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**407**	**427**
Налог на добавленную стоимость	195	96
Прочие поступления	214	331
Платежи – всего, в том числе:	**(92)**	**(1,389)**
На оплату товаров, работ, услуг	-	(1,099)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(53)
На прочие выплаты, перечисления	(92)	(237)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**317**	**(962)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Платежи – всего, в том числе:	**(52,823)**	**(66,610)**
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(52,823)	(66,610)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(52,823)**	**(66,610)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заемных средств	50,300	78,600
Возврат заемных средств	-	(5,000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**50,300**	**73,600**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(2,206)**	**6,028**
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	**6,252**	**224**
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**4,046**	**6,252**

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

_____ М. В. Муллина

31 марта 2022 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОЗЕРНИНСКАЯ РУДНАЯ ПЛОЩАДЬ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Озернинская рудная площадь» (далее - ООО «Озернинская рудная площадь», Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 9 по Республике Бурятия 6 сентября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1180327010214.

Юридический и фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, помещение 12.

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:

- поиск, разведка и разработка месторождений полезных ископаемых;
- проведение геологоразведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр, а также разведочного бурения;
- добыча руд, полезных ископаемых.

Общество владеет следующей лицензией на разведку и добычу полезных ископаемых в Республике Бурятия:

Реквизиты лицензии	Участок недр	Срок действия лицензии
Серия УДЭ № 02509 Вид лицензии ТЭ	месторождение Светкинское	до 21 октября 2031 года

В апреле 2021 года лицензия по участку недр Озернинская площадь УДЭ 02058 ТП была аннулирована в связи с окончанием срока действия. В октябре 2021 года была получена лицензия УДЭ 02509 ТЭ на право пользования недрами Светкинского месторождения (Пояснение 3).

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 16,990 тыс. руб. (2020 год: 15,614 тыс. руб.). Величина чистых активов Общества была отрицательной по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов

Руководство Общества полагает, что Единственный участник в дальнейшем будет продолжать оказывать финансовую поддержку Обществу в размере необходимом для поддержания операционной деятельности с целью разработки месторождений 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 раздельного 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 активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

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».

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 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

В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых в рамках лицензии УДЭ 02058 ТП (Озернинская площадь) Общество сформировало стоимость нематериального поискового актива. Затраты на данные работы за 2021 год составили 11,100 тыс. руб. (2020 год: 37,342 тыс. руб.).

По результатам выполнения работ по целевому назначению лицензии УДЭ 02058 ТП в пределах участка недр был выделен участок недр с локализованными запасами полезных ископаемых (цинк и золото). В апреле 2021 года была подана заявка на установление факта открытия месторождения полезных ископаемых в пределах участка недр по лицензии УДЭ 02058 ТП и произведено её аннулирование

В мае 2021 года было получено свидетельство № УДЭ 21 000 22 об установлении факта открытия Светкинского месторождения полезных ископаемых в пределах Озернинского рудного узла в Еравнинском районе Республики Бурятия. В октябре 2021 года Общество получило лицензию УДЭ 02509 ТЭ на право пользования недрами Светкинского месторождения сроком действия до 21 октября 2031 года с целью разведки и добычи полезных ископаемых на участках недр Южно-Магнетитовый и Промежуточный. Расходы, связанные с оформлением указанной лицензии, составили 37,739 тыс. руб.

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

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Расчеты по налогам, взносам и сборам	292	276	3,237
Авансы выданные	-	407	-
Итого	**292**	**683**	**3,237**

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Расчетные счета в рублях	4,046	6,252	224
Итого	**4,046**	**6,252**	**224**

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

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 354 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 313 тыс. руб. и сумму НДС, восстановленного при передаче имущества в качества вклада, в размере 380 тыс. руб.

7. 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 № 9/0120 от 20.01.2020 (валюта договора – рубли)	31.01.2025	8.1%	125,900	11,500	137,400
Итого			**125,900**	**11,500**	**137,400**

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года				
Долгосрочные заемные средства	**Дата погашения**	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
АО «ОзГРК»					
Договор № 9/0120 от 20.01.2020 (валюта договора – рубли)	31.01.2025	8,1%	75,600	4,279	79,879
Итого			**75,600**	**4,279**	**79,879**

(тыс. руб.)

	31 декабря 2019 года				
Краткосрочные заемные средства	**Дата погашения**	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
ООО «Озерное»					
Договор № 1909-2/ОЗ от 12.09.2019. (валюта договора – рубли)	16.04.2020	9.8%	2,000	41	2,041
Итого			**2,000**	**41**	**2,041**

Погашение основной суммы долга и начисленных проценты предусмотрено в конце срока действия договора.

За 2021 год Обществом были начислены проценты по полученным заемным средствам в размере 7,221 тыс. руб. (2020 год: 4,290 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма невостребованного лимита по действующему договору займа с АО «ОзГРК» составила 54,100 тыс. руб. (на 31 декабря 2020: 24,400 тыс. руб.).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	2,506	6,653	43,826
Задолженность по налогам и сборам	4	43	40
Итого	**2,510**	**6,696**	**43,866**

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Убыток до налогообложения	**(7,092)**	**(4,026)**
Условный доход по налогу на прибыль	**1,418**	**805**
Постоянные налоговые расходы:		
по нормируемым расходам	(11,316)	(12,393)
Итого	**(11,316)**	**(12,393)**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по внеоборотным активам	-	(3,726)
Итого	**-**	**(3,726)**
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по внеоборотным активам	(9,898)	(7,862)
Итого	**(9,898)**	**(7,862)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(9,898)**	**(11,588)**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**
Налог на прибыль	**(9,898)**	**(11,588)**

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

10. 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 8,298 тыс. руб. (2020 год: 5,720 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):

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Приобретение товаров, работ и услуг (отражено в составе Внеоборотных активов)		
Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед»	6,458	-
ООО «Геотех Инновэйшн»	1,840	5,720
ООО «Озерное»	-	7,048
Итого	**8,298**	**12,768**

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Общества, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Кредиторская задолженность и займы полученные			
АО «ОзГРК»	137,400	79,878	-
Филиал компании с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед»	2,506	-	-
ООО «Озерное»	-	-	11,066
ООО «Геотех Инновэйшн»	-	1,108	8,509
Итого	**139,906**	**80,986**	**19,575**

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**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(7,133)	(12,568)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	50,300	78,600
Возврат заемных средств	-	(5,000)

11. 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.

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

12. 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.

13. 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 расценивает указанные выше события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества проводит анализ воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

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



М. В. Муллина

31 марта 2022 года