

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МИНЕРАЛЫ КАМЧАТКИ»

ИНН 7706431435 КПП 770501001 ОГРН 5157746174559

115184, Москва г., вн.тер.г. Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

- 1.1. Фирменное наименование Общества: полное на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Минералы Камчатки»; сокращенное на русском языке – ООО «МК» (далее – Общество).
- 1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица: 115184, Москва г., внутренний территориальный городской муниципальный округ Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6.
- 1.3. Начало деятельности Общества: с 18.12.2015 г.
- 1.4. Единый государственный регистрационный номер: 5157746174559; ИНН/КПП 7706431435/ 770501001.
- 1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 года составляет 40 тыс. рублей и соответствует Уставу Общества.
- 1.6. Обязанности Генерального директора Общества согласно Уставу выполняет Чурин Дмитрий Михайлович.
- 1.7. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.
- 1.8. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.
- 1.9. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Вложения в ценные бумаги, ОКВЭД 64.99.1.
- 1.10. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на АО «РЕ-ФИНАНС» по договору возмездного оказания услуг № РФ01/0921 от 23.09.2021 г.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и других применимых нормативных документов).

Состав бухгалтерской отчетности (БФО):

1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (ОФР);
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
 - Пояснения к бухгалтерской отчетности.
 - Аудиторское заключение.

2. ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

Учетная политика на 2022 г. будет формироваться в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вследствие чего возможно изменится квалификация соответствующих объектов учета.

Изменения способов бухгалтерского учета активов и обязательств, обусловленные вступлением в силу данных стандартов, применяются с 01.01.2022 г. перспективно.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости – по не обращающимся на ОРЦБ и по каждой единице – по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам не обращающимся на ОРЦБ и по каждой единице облигации, имеющих котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года).

При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

- По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.
- По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями соответствующего финансового инструмента дохода.
- Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до девяти месяцев.
- По долговым ценным бумагам (облигациям), по которым текущая рыночная стоимость определяется ежемесячно в полученных отчетах брокера, переоценка (дооценка, уценка) относится на финансовый результат Общества на последнюю отчетную дату, а причитающийся по ним в соответствии с условиями выпуска купонный доход начисляется равномерно в течении всего срока их обращения.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.:

- Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в условных единицах, осуществляется в том же порядке, что и учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся (п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н). Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов. Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Дополнительные затраты по займам включаются в прочие расходы в том периоде, в котором они были произведены (ПБУ 15/01 п. 20). Сумма процентов по заемным средствам включается в прочие расходы. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленными в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и другими нормативными документами.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ 18 применяется.

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2021 является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, подписанной 14.03.2022.

В Отчет о финансовых результатах за 2021 год внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код строки	за период	Было, тыс. руб.	Стало, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
Выручка	2110	за 2021 год	16 416 662	16 811 340	394 678	Увеличение выручки, перенос из строк: - проценты к получению, стр. 2320; - прочие доходы, стр. 2340.
Себестоимость продаж	2120	за 2021 год	(14 675 236)	(15 019 025)	343 789	Увеличение себестоимости продаж, перенос из строки: - прочие расходы, стр. 2350.
Валовая прибыль (убыток)	2100	за 2021 год	(1 741 426)	(1 792 315)	(50 889)	см. стр. 2110, см. стр. 2120
Проценты к получению	2320	за 2021 год	106 750	74 247	(32 503)	см. стр. 2110
Прочие доходы	2340	за 2021 год	3 353 211	2 991 036	(362 175)	см. стр. 2110
Прочие расходы	2350	за 2021 год	(391 917)	(48 128)	(343 789)	см. стр. 2120
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	за 2021 год	4 808 234	4 808 234	-	

Вносимые изменения не оказали влияние на финансовый результат. Стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах за 2021 год не изменена.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ:

Пояснение № 1. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Пояснение № 2. Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества на праве аренды находятся следующие объекты основных средств в оценке, исходя из балансовой стоимости Арендодателя:

нежилые помещения по адресу	площадь, кв. м.	балансовая стоимость, тыс. руб.
115184, Москва г, вн.тер.г. Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6	6,44	1 951

Лизингового имущества нет.

Информация об арендованных основных средствах приведена в Таблице № 2.4 (Приложение № 1 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 3. Финансовые вложения

Финансовых вложений, переданных третьим лицам, нет.

Финансовых вложений, переданных в залог, нет.

Расшифровка финансовых вложений на 31.12.2021 года:

(тыс. руб.)

Наименование ценной бумаги/ эмитент	Остаток на 01.01.2021		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2021	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
ДОЛГОСРОЧНЫЕ:						
Доля (100%) в УК Дочернего Общества 1	100%	10	100%	(10)	—	—
в том числе:						
Продано по Договору купли- продажи акций и долей в УК			100%	(10)		
Доля (100%) в УК Дочернего Общества 2	100%	5 012	100%	(5 012)	-	-
в том числе						
Вклад в имущество по Договору о внесении вклада в имущество				338 767		
Продано по Договору купли- продажи акций и долей в УК			100%	(343 779)		
Доля (100%) в УК Дочернего Общества 3	100%	10	-	-	100%	10
Акции обыкновенные Дочернего Общества 4	35 000 000	14 615 028	35 000 000	(14 615 028)	-	-
в том числе:						
Продано по Договору купли- продажи акций и долей в УК			35 000 000	(14 615 028)		
Акции обыкновенные Дочернего Общества 5	-	-	127 501 (25%+1)	2 913 964	127 501 (25%+1)	2 913 964

Наименование ценной бумаги/ эмитент	Остаток на 01.01.2021		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2021	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
в том числе:						
Приобретено по Договору купли-продажи акций			127 501	2 913 964		
Договор займа (до 09.12.2024)	-	-	-	500 000	-	500 000
Итого:		14 620 060		(11 206 086)		3 413 974
из графы поступление (выбытие):						
Поступление долгосрчных финансовых вложений				3 752 731		
в том числе:						
поступило акций			127501	2 913 964		
внесено вклада в уставной капитал				338 767		
выдано займов				500 000		
Выбытие долгосрчных финансовых вложений				(14 958 817)		
в том числе:						
выбыло акций			(35 000 000)	(14 615 028)		
выбыло доли в уставном капитале				(343 789)		

Наименование ценной бумаги/ эмитент	Остаток на 01.01.2021		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2021	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
КРАТКОСРОЧНЫЕ:						
Договор займа (до 31.12.2022)	-	-	-	777 581	-	777 581
в том числе:						
Заем выданный по Договору займа				1 481 395		
Возврат займа				(703 814)		
Договор займа	-	100 000	-	(100 000)	-	-
В том числе:						
Возврат займа				(100 000)		
Облигации	-	-	1 412 513	1 419 858	1 412 513	1 419 858
в том числе:						
Приобретены облигации			1 412 513	1 464 393		
Переоценка (уценка) облигаций по отчету брокера на 31.12.2021г.				(44 535)		
Итого:		100 000		2 097 439		2 197 439
из графы поступление (выбытие):						
Поступление краткосрочных финансовых вложений				2 945 788		
в том числе:						
выдано займов				1 481 395		
приобретено облигаций, переоценка (дооценка))				1 464 393		
Выбытие краткосрочных финансовых вложений				(848 349)		
в том числе:						

Наименование ценной бумаги/ эмитент	Остаток на 01.01.2021		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2021	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
возврат займов				(803 814)		
гашение, продажа, переоценка (уценка) облигаций				(44 535)		

В 2021 году условия для создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствовали.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена также в Таблице №3.1 (Приложение № 2 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	3 350	721 418
Депозитные счета	-	1 220 000
Итого	3 350	1 941 418

Информация по депозитным вкладам:

(тыс. руб.)

Номер договора банковского вклада (депозита)	Став- ка, %	Срок депо- зита, дней	Остаток вклада (депозита) на 01.01.21, тыс. руб.		Открытие депозитного счета, тыс. руб.		Закрытие депозитного счета, тыс. руб.		Остаток депозита на 31.12.21, тыс. руб.
			дата откры- тия	сумма	дата открыти я	сумма	дата закры- тия	сумма	
Договор от 20.09.2021	6,25	182	-	-	20.09.21	11 900 000	-	10 680 000	1 220 000
Итого				-		11 900 000		10 680 000	1 220 000

Пояснение № 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет, вся отраженная в балансе дебиторская и кредиторская задолженность реальна к получению и погашению, соответственно.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора), нет.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. не формировался по причине отсутствия задолженности с просроченными сроками гашения или сомнительной ко взысканию по иным основаниям.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	47 352	218 563
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	526	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Расчеты по налогам и сборам	247	2

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	46 579	218 553
в том числе:		
проценты по депозиту	-	70 712
проценты по займам выданным	4 630	2 241
НКД по облигациям	-	65 484
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	41 949	80 116
Расходы будущих периодов	-	-
Кредиторская задолженность ДОЛГОСРОЧНАЯ, в том числе:	11 856 976	2 862 542
Долгосрочные займы	11 856 976	2 862 542
Проценты по долгосрочным займам	-	-
Кредиторская задолженность КРАТКОСРОЧНАЯ, в том числе:	2 808 259	17 513
Краткосрочные займы	2 806 629	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 617	1 937
Расчеты по налогам и сборам	-	15 572
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6	-
Итого	14 665 235	2 880 055

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся начисление процентов, за исключением по займам и кредитам, которые используются для финансирования инвестиционных проектов.

Задолженность по кредитам и займам полученным

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Величина обязательств		Дата погашения, отметка о погашении
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	
Дочернее общество	6 629	0	погашена задолженность
Дочернее общество	2 800 000	0	погашена задолженность
Участник общества – задолженность по Договору уступки прав требования № 01/0320-УПТ от 27.03.2020 по уведомлению, срок до 31.12.2025	11 856 976	2 862 542	31.12.2025
Итого	14 663 605	2 862 542	

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов приведена в Таблицах № 5.1 и 5.3 (Приложения № 3 и 4 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 6. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99.

Доходы от участия в других организациях отражаются в Отчете о финансовых результатах по стр. 2110 «Выручка».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Выручка, в том числе:	-	16 811 340
Выручка от реализации ценных бумаг	-	11 589 264
Дивиденды полученные	-	4 827 398
НКД по облигациям ООО «РСГ-ФИНАНС»	-	32 504
Доходы, связанные с реализацией долей в УК	-	362 175

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	-	(15 019 025)
Стоимость реализованных ценных бумаг	-	(14 675 236)
Стоимость реализованных долей в УК	-	(343 789)
Валовая прибыль (убыток)	-	1 792 315

Пояснение № 7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

По окончании отчетного месяца общехозяйственные (управленческие) расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расшифровка управленческих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Управленческие расходы, в том числе:	(884)	(1 236)
Оплата труда	(42)	(48)
Страховые взносы	(13)	(15)
Аренда	(829)	(328)
Аудиторские услуги	-	(124)
Бухгалтерское обслуживание	-	(177)
Резерв на отпуска	-	(6)
Юридические услуги	-	(179)
Прочие услуги (нотариус, размещение рекламы и т.п.)	-	(359)

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6 (Приложения № 5 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 8. Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные (подлежащие получению) по выданным Обществом займам, отражаются в составе прочих доходов.

Проценты, уплаченные (подлежащие уплате) по полученным Обществом займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Проценты к получению	2 024	74 247
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы, в том числе:	18	2 991 036
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	18	31
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	3
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	-	250
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	2 990 752
Прочие расходы, в том числе:	(316)	(48 128)
Расходы на услуги банков	(23)	(126)
Прочие операционные расходы	-	(1 882)
Прочие внереализационные расходы	(240)	(1 586)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов (финансовых вложений)	-	(44 535)

Пояснение № 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в Организации отсутствуют.

Обществом начислялся резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 18 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице № 7 (Приложение № 6 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 10. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2021 года выданных обеспечений нет.

В 2021 году залог с акций Дочернего общества был снят в связи с его продажей.

Информация по обеспечениям обязательств приведена в Таблице № 8 (Приложение № 7 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 11. Расчеты по налогу на прибыль

В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Начиная с отчетности за 2020 год, применяется измененная форма Отчета о финансовых результатах (Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н). В частности, по строке 2410 отражается налог на прибыль (в отчетности за 2019 год – текущий налог на прибыль). Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» (по данной строке отражается сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль) и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (по данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период).

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

(тыс. руб.)

Наименование показателей	За январь-декабрь 2020 г., расчет налога	за январь-декабрь 2021 г. оборот для расчета налога	за январь-декабрь 2021 г. расчет налога
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(842)	(4 808 234)	961 647
Постоянная разница за период:		(7 773 609)	(1 554 722)
<i>Постоянное налоговое обязательство</i>	(33)	(7 818 181)	(1 563 636)
<i>Постоянный налоговый актив</i>		44 572	8 914
Отложенный налоговый актив – всего	5	1 542 324	308 466
в том числе:			
<i>Оценочные резервы</i>	5		
<i>Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет в уточненных декларациях) перенесены убытки 2017 в сумме 618 тыс. руб. и 2018 года в сумме 44 тыс. руб.</i>		(662)	(134)
<i>Расходы будущих периодов (убытки текущего года по листу 05 декларации)</i>		3 085 972	617 194
<i>Уменьшение ОНА на 50%</i>		(1 542 986)	(308 594)
Отложенное налоговое обязательство – всего			
в том числе:			
Текущий налог на прибыль (лист 04 декларации) по ставке 15%		(32 504)	(4 876)
Текущий налог на прибыль по уточненным декларациям 2019 и 2020 гг. по ставке 20%		350	71
Текущий налог на прибыль (лист 02 декларации) по ставке 20%	(175)	(88 093)	(17 619)
Итого текущий налог	(175)		(22 424)
Итого отложенный налог на прибыль	5		308 466

В связи с наличием неопределенности относительно наличия у Общества в будущем достаточной для использования отложенного налогового актива налогооблагаемой прибыли руководством Общества было принято решение о признании ОНА за 2021 г. частично, в размере 50%.

Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 в Приложения № 8 и 9 к настоящим Пояснениям.

Пояснения № 12. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами для Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «МК», %
1	2	3	4	5	6
1	Чурин Дмитрий Михайлович		Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «МК»	17.01.2017	-
2	Участник общества	ИНН 7725468060	Лицо имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «МК»	22.12.2020	75%
3	Участник общества	ИНН 9705015940	Лицо имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «МК»	15.01.2021	25%
4	Дочернее общество		Дочернее общество с долей участия более 25%	03.09.2021	
5	Дочернее общество		Дочернее общество с долей участия более 25%	02.10.2020	

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества, у Общества отсутствует.

Сделки со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность Общества на 31.12.2021, тыс. руб.	
			Дебиторская	Кредиторская
Генеральный директор	Заработная плата, согласно договору, за период с 01.01.2021-31.12.2021.	36	0	0
Участник общества	Расчеты по долгосрочному займу полученному.	10 788 868		2 862 542
Дочернее общество	Операция по беспроцентному выданному займу.	76 788	76 788	
Дочернее общество	Операция по беспроцентному выданному займу.	500	500	
Дочернее общество	Операция по беспроцентному выданному займу.	200	200	

Пояснение № 13. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

- 26.01.2022 частичное погашение задолженности перед Участником общества, возвращена сумма 200 000 тыс. руб.
- 28.01.2022 перечислены денежные средства по договору выданного займа в сумме 750 000 тыс. руб.
- 28.01.2022 частично возвращены денежные средства по депозитному договору в сумме 250 000 тыс. рублей
- Продажа облигаций.

С 28 февраля 2022 года произошло повышение ключевой ставки ЦБ РФ с 9,5 до 20 % годовых. Руководство Общества считает, что события, связанные с повышением ключевой ставки ЦБ РФ, являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Пояснение № 14. Непрерывность деятельности Общества в будущем

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Пояснение № 15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск. Общество проводит организационные процедуры по снижению вероятных потерь для бизнеса, работает согласно бизнес-плану и рассчитывает все предполагаемые расходы заранее. Таким образом, Общество оценивает данный риск как незначительный.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, Общество выполняет свои обязательства в полном объеме на регулярной основе.

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе, занимается развитием новых направлений деятельности.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам, при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Прочее

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод

основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Приложения:

1. Приложение № 1. Таблица № 2.4 «Информация об арендованных основных средствах»;
2. Приложение № 2. Таблица № 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
3. Приложение № 3. Таблица № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
4. Приложение № 4. Таблица № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
5. Приложение № 5. Таблица № 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»;
6. Приложение № 6. Таблица № 7 «Оценочные обязательства»;
7. Приложение № 7. Таблица № 8 «Обеспечения обязательств»;
8. Приложение № 8. Расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г. согласно ПБУ 18/2.

Генеральный директор
«26» апреля 2022 г.

Чурин Дмитрий Михайлович

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 951	2 339	863
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	14 620 060	-	3 413 974	(14 958 817)	-	-	(44 535)	3 413 974	-
	5311	за 2020г.	14 620 050	-	10	-	-	-	-	14 620 060	-
в том числе:											
Доли в уставных капиталах	5302	за 2021г.	5 032	-	338 767	(343 789)	-	-	-	10	-
	5312	за 2020г.	5 022	-	10	-	-	-	-	5 032	-
Акции	5303	за 2021г.	14 615 028	-	2 913 964	(14 615 028)	-	-	-	2 913 964	-
	5313	за 2020г.	14 615 028	-	-	-	-	-	-	14 615 028	-
	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы		за 2021г.	-	-	500 000	-	-	-	-	500 000	-
		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	100 000	-	1 481 395	(803 814)	-	-	-	2 241 974	(44 535)
	5315	за 2020г.	-	-	100 000	-	-	-	-	100 000	-
в том числе:											
Займы	5306	за 2021г.	100 000	-	1 481 395	(803 814)	-	-	-	777 581	-
	5316	за 2020г.	-	-	100 000	-	-	-	-	100 000	-
Облигации	5307	за 2021г.	-	-	1 464 393	-	-	-	(44 535)	1 464 393	(44 535)
	5317	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	14 720 060	-	4 895 369	(15 762 631)	-	-	(44 535)	5 655 948	(44 535)
	5310	за 2020г.	14 620 050	-	100 010	-	-	-	-	14 720 060	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	17 500	17 500
в том числе:				
Акции	5321	-	17 500	17 500
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	47 352	-	6 411 647	133 808	(6 374 244)	-	-	-	-	-	218 563	-
	5530	за 2020г.	42 015	-	3 315	2 024	(2)	-	-	-	-	-	47 352	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	526	-	837	-	(1 356)	-	-	-	-	-	7	-
	5532	за 2020г.	65	-	463	-	(2)	-	-	-	-	-	526	-
Прочая	5513	за 2021г.	46 826	-	6 410 810	133 808	(6 372 888)	-	-	-	-	-	218 556	-
	5533	за 2020г.	41 950	-	2 852	2 024	-	-	-	-	-	-	46 826	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	47 352	-	6 411 647	133 808	(6 374 244)	-	-	X	-	-	218 563	-
	5520	за 2020г.	42 015	-	3 315	2 024	(2)	-	-	X	-	-	47 352	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович
 (расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	11 856 976	2 027 398	-	(11 021 832)	-	-	-	-	2 862 543
	5571	за 2020г.	6 629	-	-	(2 800 000)	-	14 650 347	-	-	11 856 976
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	11 856 976	2 027 398	-	(11 021 832)	-	-	-	-	2 862 543
	5573	за 2020г.	6 629	-	-	(2 800 000)	-	14 650 347	-	-	11 856 976
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	2 808 259	5 903 854	-	(8 694 350)	(250)	-	-	-	17 513
	5580	за 2020г.	14 657 807	2 801 089	-	(290)	-	(14 650 347)	-	-	2 808 259
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 617	2 507	-	(1 942)	(245)	-	-	-	1 937
	5581	за 2020г.	788	834	-	(5)	-	-	-	-	1 617
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	2	22 447	-	(6 876)	-	-	-	-	15 573
	5583	за 2020г.	38	26	-	(62)	-	-	-	-	2
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	2 806 629	-	-	(2 806 629)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	14 656 976	2 800 000	-	-	-	(14 650 347)	-	-	2 806 629
прочая	5566	за 2021г.	11	5 878 900	-	(5 878 903)	(5)	-	-	-	3
	5586	за 2020г.	5	229	-	(223)	-	-	-	-	11
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	14 665 235	7 931 252	-	(19 716 182)	(250)	X	-	-	2 880 056
	5570	за 2020г.	14 664 436	2 801 089	-	(2 800 290)	-	X	-	-	14 665 235

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович

(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	52	42
Отчисления на социальные нужды	5630	15	13
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 169	829
Итого по элементам	5660	1 236	884
Фактическая себестоимость продаж	5665	15 019 025	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 020 261	884

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович _____
(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17	6	(5)	-	18
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков (сумма выплат)	5701	13	5	(4)	-	14
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	5702	4	1	(1)	-	4

Руководитель _____
(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	13 125	13 125
в том числе:				
Договор залога акций № 4613-ДЗА/4 от 02.10.2018	5811	-	13 125	13 125
Залог по договору купли-продажи	5812	1 663 937	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чурин Дмитрий Михайлович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2022 г.

ООО Минералы Комчатки
Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2021 год

тыс.руб.

№ п/п	Налоговые разницы			Налоговые активы и обязательства			
	Показатель	Расшифровка доходов/расходов, в руб.	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Проводка		Сумма
					Дт	Кт	
1	Прибыль(+)/ убыток(-) до налогообложения по данным бухгалтерского учета		4 808 234	Условный налоговый расход / доход	99	68	961 647
2	Постоянные налоговые разницы:		-6 230 623	Постоянные налоговые активы и			-1 246 125
2.1	Непризнание в налоговом учете отдельных расходов, признаваемых в бухгалтерском учете	обесценение облигаций - 44535тыс. руб. Прочие на сч. 91- 36тыс. руб. 50% от убытка ЦБ листа 05=3085972	1 587 558	ПНО	99	68	317 512
2.2	Непризнание в налоговом учете отдельных доходов, признаваемых в бухгалтерском учете	дивиденды получ. - 4827398 руб. ; безвозмездные вложения - 2 990 752тыс. Руб.; прочие 31тыс. руб.	7 818 181	ПНА	68	99	1 563 636
2.3	Признание в налоговом учете отдельных расходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			ПНА	68	99	0
2.4	Признание в налоговом учете отдельных доходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			ПНО	99	68	0
3	Вычитаемые временные налоговые разницы		1 542 986	Отложенные налоговые активы			308 597
3.1	Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, кроме ОНА с убытков (доходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; расходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)	50% от убытка ЦБ листа 05=3085972	3 085 972	ОНА начислено	09	68	617 194
3.2	Вычитаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ расходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ доходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)	50% от убытка ЦБ листа 05=3085973	1 542 986	ОНА списано	68	09	308 597
4	Налогооблагаемые временные налоговые разницы		0	Отложенные налоговые обязательства			0
4.1	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; доходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)			ОНО начислено	68	77	0
4.2	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ доходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ расходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)			ОНО списано	77	68	0
	Пересчет налога на прибыль за 2019 и 2020г		-351				-71
5	Итого прибыль/убыток для целей налогообложения		120 597	Налог на прибыль			
	в том числе:						
	Итого налог на прибыль лист 04 декларации по ставке 15%		32 504				4 876
	Итого налог на прибыль лист 02 декларации по ставке 20%		88 093		68.4	68.4	17 619
					2	1	

Руководитель _____ Чурин Дмитрий Михайлович
 (подпись)
 "26" апреля 2022 г.