

Пояснение
к бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО артель старателей «Золотой Полюс»

1. Основные сведения об организации

ООО Артель старателей «Золотой полюс».

Юридический и фактический адрес: 119034, г.Москва, пер. Обыденский 2-й, д. 1А,
ЭТ 2 ПОМ II КОМ 1.

Дата государственной регистрации: 23 марта 2018г.

ОГРН: 1184205005929

ИНН: 4214039838

КПП: 770401001

Зарегистрировано в МРИ ФНС № 8 по Кемеровской области.

Бухгалтерская отчетность ООО а/с «Золотой полюс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 173 человек.

Размер уставного капитала ООО а/с «Золотой полюс» на 31.12.2021г. составил 10000 рублей.

Учредители	доля стоимость
<u>ООО А/С "ЗОЛОТОЙ ПОЛЮС"</u>	60% 6 тыс. руб.
<u>Микаелян Александра Смбаговна</u> (ИНН: 770408923305) доля имеет обременение	20% 2 тыс. руб.
<u>Дубынина Татьяна Викторовна</u> (ИНН: 770472039661) доля имеет обременение	20% 2 тыс. руб.

Размер добавочного капитала ООО а/с «Золотой полюс» на 31.12.2021г. составил 341101694,94 рубля.

Основной вид деятельности ООО а/с «Золотой полюс» - добыча руд и песков драгоценных металлов (золото).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный ООО а/с «Золотой полюс» в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, признается по мере готовности работы, услуг, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2021 году составили 1 124 841 282 рублей (без НДС).

Расшифровка
доходов от основных видов деятельности ООО а/с «Золотой полюс»
по БУ и НУ за 2021г.

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет	
		Оборот (с НДС) за период год 2021 (руб.)	Сумма НДС за период год 2021 (руб.)	Оборот (без НДС) за период год 2021 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2021(руб.)	№ строки декларации
90.01.1	Реализация золота	512453555	-	512453555	2110	512453555	011
	Реализация серебра	1099614	183269	916345	2110	916345	011
	Реализация ОС				2110	137567134	030
	Реализация товаров	14642254	1143709	13498545	2110	25767782	012
	Реализация услуг	717567418	119594581	597972837	2110	597972848	011
	Итого:	1245762841	120921559	1124841282		1274677665	

+

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расшифровка
расходов по основным видам деятельности ООО а/с «Золотой полюс»
по БУ и НУ за 2021 г.

Счет. Бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.)	№ строки деклар.
90.2	Сырье и материалы	355772148	2120	355772148	010,020
90.2	Амортизация производственных ОС	99929395	2120	80224299	010,020
90.2	Прочие производственные расходы	478396830	2120	532474014	010,020
90.8	Управленческие	246714888	2220	245814509	040
	Итого:	1180813261		1214284970	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 214 284 970 руб. Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете, и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере -33 471 709 руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021г., составил -55 971 978 рублей.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 60 392 695 рублей.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 234 803 039 рублей.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила

37 794 684 рублей. Возникшая разница, +197 008 355 рублей, в учете прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета доходов для целей налогообложения.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета в 2021г. составила 281 864 566 рублей. Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 119 901 253 рублей. Возникшая разница, 161 963 313 рублей, в учете прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета расходов для целей налогообложения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. Бухгалтерская и налоговая прибыль (убыток)

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила -21 713 874 руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила -103 033 505 руб.

7.2. Отложенные налоговые активы

Расшифровка счета 09 на 31.12.21г. , руб.

Наименование ОНА	Временные разницы	ОНА
Резерв по рекультивации	66034630,54 (Кт96)	13206926,11
Резерв по отпускам	3 462 968,34	692 593,67
Резерв по сомнительным долгам	2 902 241,31 (Кт63)	580 448,27
Незавершенное производство	113 073 056,13	22 614 611,23
Разница в амортизации м/д 40.0 тыс. и 100 тыс.	3 222 788,05	644 557,61
Налоговый убыток	109 978 995	21 995 799,00
Итого	298 674 679,33	59 734 935,89

7.3. Отложенные налоговые обязательства

Расшифровка счета 09 на 31.12.21г. , руб

Наименование ОНО	Временные разницы	ОНО
Лизинговые операции (м/д расходами в НУ и БУ)	5058495,87	1011699,18
Лицензии	212690754,79	42538150,96
Расходы на освоение	44316313,91	8863262,79
Итого:	262 065 565,80	52 413 112,93

4. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат ,полученный в 2021 году согласно данных бухгалтерского учета , составил (103033505) руб.

Чистый убыток за 2021 год составил (40062003) руб. .

9.Расшифровка отдельных статей баланса

9.1.Основные средства , тыс. руб.

Группа ОС	Остаточная стоимость на 01.01.2021	Приход с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.	Выбытие с 01.01.21 по 31.12.21	Остаточная стоимость на 31.12.2021г.
Сооружения, здания	40911	2735	7840	35806
Машины оборудование	130999	36119	71006	96112
Транспортные средства	100797	16800	43122	74475
Инвентарь	5250	980	622	5608
Офисное оборудование	5419	1908	2437	4890
Земельные участки	1190	1200		2390
Итого	284566	59742	125027	219282

9.2. Доходные вложения , тыс. руб.

Группа ОС	Остаточная стоимость на 01.01.2021	Приход с 01.01.21 по 31.12.21	Выбытие с 01.01.21 по 31.12.21	Остаточная стоимость на 31.12.21
Машины оборудование	0			0
Транспортные средства	78084		78084	0
Итого	78084		78084	0

9.3. Запасы на 31.12.2021г. тыс.руб.

№п/п	Наименование	Сумма
1	Материалы	103839
2	Товары	4268
3	Готовая продукция	0
4	Незавершенное производство	134484
	Итого	242591

9.4. Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2021г. тыс. руб.

Дебиторы	Сумма	Кредиторы	Сумма
Авансы выданные	13411	Авансы полученные	7
Расчеты с покупателями	276066	Расчеты с поставщиками	183145
Расчеты с бюджетом	6826	Расчеты с бюджетом	22801
		Заработная плата	9470
Прочие дебиторы	87893	Прочие кредиторы	66134
Резерв по сомнительным долгам	-2902		
Итого	381294		281557

9.5. Информация по займам

9.5.1. Организацией выданы и по состоянию на 31.12.2021 г. не погашены:

Краткосрочные займы.

Общая сумма начисленных процентов за 2021 год составляет 19710650,46 рублей.

1. ООО «Катспецтранс» по договору №3П_КСТ/01 Уступки комплекса прав и обязанностей от 01.10.2020г. в размере 5211698,97 рублей.
2. ООО «Катспецтранс» по договору №СВМ-3П/КСТ Уступки прав и обязанностей от 28.04.2021г. (№1МДФ-КСТ) в размере 1145965,06 рублей.
3. ООО «Эмеральд Капитал» по договору №3П-ЭК/01 Уступки комплекса прав и обязанностей от 01.10.2020г. в размере 568514,03 рубля.
4. Микаелян Смбат Сандрович по договору процентного займа №07/02/2019-1 от 07.02.2019г. в размере 278711495,59 рублей.

9.5.2. Организацией получены и по состоянию на 31.12.2021 г. не погашены :

Долгосрочные займы:

1. ООО ЗДК «Надежда» по договору беспроцентного займа №3П_ЗДКН/03/2021 от 09.03.2021г. в размере 29745000 рублей.
2. ООО «Полевая» по договору процентного займа (9,4%) №П-03/3П от 25.03.2020г. в размере 432308698 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2021 год составляет 48551340 рублей.

Долгосрочные кредиты:

1. ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК по договору №100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г. в размере 84 419 694,18 рубля.

Краткосрочные займы.

1. ООО «Восток» по договору беспроцентного займа №В-ЗП/2019-01 от 05.03.2019г. в размере 18688541 рубль.
2. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №03/07/ЗП от 03.07.19 в размере 686346895,72 рублей.
 3. ООО «Полевая» по договору процентного займа №П-27/05/ЗП от 27.05.2020г в размере 433680600,00 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2021 год составляет 26020836 рублей.
4. ООО «Полевая» по договору процентного займа №ЗП-П/12/2020 от 25.12.20г. в размере 15423756,02 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2021 год составляет 1209691,35 рубль.
5. ООО ГДК «Нурголд» по договору беспроцентного займа №11/09-ЗП от 11.09.2019г в размере 104408129,36 рублей.
 6. ООО ГДК «Нурголд» по договору процентного займа №Нур-ЗП/05-1 от 19.05.2020г. в размере 73089017,30 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2021 год составляет 4800621,66 рубль.
 7. ООО ЗДК «Надежда» по договору беспроцентного займа №ЗП_Н/09/2021 от 19.09.2021г. в размере 108388450 рублей.
 8. ООО ЗДК «Надежда» по договору беспроцентного займа №ЗП_Н/11/2021 от 18.11.2021г. в размере 67800000 рублей.
5. ИП Кощеенко Сергей Александрович по соглашению №1 о прекращении обязательств новаций в размере 7085000 рублей.
6. ООО «Нурголд» по договору беспроцентного займа №ЗП_ГДКН/03/2021 от 22.03.2021г. в размере 46900000 рублей.
7. ООО «Нурголд» по договору беспроцентного займа №Н_ЗП/08/2021 от 18.08.2021г. в размере 59350000 рублей.
8. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа займа №ЗП_П/01/2021г. от 13.01.2021г. в размере 470000 рублей.
9. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа № ЗП_П/09/2021 от 20.09.2021г. в размере 91663842 рубля.
10. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП_П/11/2021 от 29.11.2021г. в размере 72000000 рублей.
11. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП_П/12/2021 от 12.02.2021 в размере 9020000 рублей.
12. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП_П/09-2021 от 07.09.2021г. в размере 97850000 рублей.
13. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №П_ЗП-07/2021 от 27.07.2021 в

размере 50000000 рублей.

14. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП-04/02П от 04.02.2019 в размере 105569000 рублей.
15. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП_П/06/2021 от 08.06.2021г в размере 40710141,08 рубль.
16. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП_П/10/2021 от 22.10.2021г. в размере 32500000 рублей.
17. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №П-18/09/ЗП от 18.09.2018г. в размере 212027641,18 рубль.
18. Халидов М.А. по договору беспроцентного займа в размере 3066275,78 рублей.

9.6. Информация по внеоборотным активам баланса

По строке баланса (Нематериальные активы) в сумме 212690754,79 руб., в т.ч. учтены суммы лицензий по основному виду деятельности:

- Лицензия ИРК 03499 БЭ руч. Верхний Имянет (Золотой) - 1968857,50 руб.;
- Лицензия ИРК 03501 БЭ руч. Мал.Балаганах правый приток р.Жуи – 6 037579,85 руб.;
- Лицензия ИРК 03502 БР нижнее течение р.Тахтыга - 530 695,19 руб.;
- Лицензия ИРК 03503 БР р.Кульбаракун – 14604469,08 руб.;
- Лицензия КЕМ 02078 БЭ р.Северный Кундат – 4749294,75 руб.;
- Лицензия КЕМ 02033 уч. Кибрас – 774,04 руб.;
- Лицензия КЕМ 02075 уч. Правобережный Тайдон – 965,80 руб.;
- Лицензия на пользование недрами КЕМ 02077 БР – 144484429,73 руб.;
- Лицензия на пользование недрами КЕМ 02076 БР – 10189420,94 руб.;
- Лицензия уч. Немир АБН 00751 БЭ – 28599555,73 руб.;
- Лицензия участок недр россыпь р.Албас ГОА 00462 БЭ – 1520645,55 руб.
- Лицензия участок недр россыпь р.Антониновка КЕМ 02074 БП – 2088,63 руб.
- Лицензия участок недр россыпь уч. Фланги Средней Усы КЕМ 02073 БП – 1978 руб.

9.7. Забалансовые счета:

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
001, Арендованные основные средства	168 840 700,71		64 127 717,45	161 397 232,12	71 571 186,04	
БУЛАТ ООО	14 000 000,01		16 000 000,00	16 000 000,00	14 000 000,01	
ЗДК НАДЕЖДА ООО			28 114 666,51	16 413 110,17	11 701 556,34	
Катерпиллар Файнэншл. ООО			14 443 450,93		14 443 450,93	
Катспецтранс. ООО	20 992 681,26				20 992 681,26	
Лизинговая компания "Дельта" ООО	120 620 043,17			115 756 145,67	4 863 897,50	
Мэйджор Лизинг ООО	7 658 376,27			7 658 376,27		
НУРГОЛД. ООО	5 569 600,00		5 569 600,00	5 569 600,00	5 569 600,00	
ООО "БПБ"			0,01	0,01		
Итого	168 840 700,71		64 127 717,45	161 397 232,12	71 571 186,04	

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5 120 666,06		-82 500,00		5 038 166,06	
АКТИОН-ПРЕСС ООО	561,06				561,06	
Втормет ООО	124 879,50				124 879,50	
Геокад+ ООО	82 500,00		-82 500,00			
Иргиредмет АО	708,00				708,00	
Канмаш ДСО ООО	1 005 000,00				1 005 000,00	
КАТЕРОФФ ООО	520 000,00				520 000,00	
КЕХ eКоммерц ООО	701,00				701,00	
ЛЕСИНФОРМ ООО	200 000,00				200 000,00	
Магистраль ООО	896 487,98				896 487,98	
Меркурий-ВС ООО	12 900,00				12 900,00	
Метро Кэш энд Керри ООО	11 888,86				11 888,86	
Миронов А.А. ИП	298 842,50				298 842,50	
Москвина Т.В. ИП	231,30				231,30	
ПромИнструмент ООО	3 075,00				3 075,00	
РЕГ.РУ ООО	11 802,86				11 802,86	
РЕСО-Гарантия ОСАО	3 201,00				3 201,00	
РИА КВАНТ ООО	1 890,00				1 890,00	
Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ	2 976,10				2 976,10	
СибНовоТех	2 507,64				2 507,64	
СИБПРОМКОМПЛЕКТ ЗАО	1 107 958,00				1 107 958,00	
Строительные технологии ООО	15 675,00				15 675,00	
ТП РИТУС ООО	33 040,00				33 040,00	
УКК АНО	8 000,00				8 000,00	
УСПЕХ-Н ООО	400,00				400,00	
Фирма "Сава Сервис", ООО	115 112,91				115 112,91	
Хакасский филиал САО "Надежда"	9 391,72				9 391,72	
ЧЕК-СУ.ВК ЗАО	649 125,00				649 125,00	
ЧОП Кузбасс-Рубеж ООО	350,00				350,00	
Чуланов Э.А. ИП	950,00				950,00	
Экологический региональный центр ООО	294,00				294,00	
Южно-Сибирская Электротехническая компания ООО	118,50				118,50	
Южный Кузбасс, ПАО	98,13				98,13	
Итого	5 120 666,06		-82 500,00		5 038 166,06	

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
011, Основные средства, сданные в аренду	209 692 986,05		202 915 399,10	361 586 650,72	51 021 734,43	
Рос-ДВ ООО	202 034 609,78		202 915 399,10	361 586 650,72	43 363 358,16	
СЛУЖБА СПЕЦИАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА ООО ЧОО	7 658 376,27				7 658 376,27	
Итого	209 692 986,05		202 915 399,10	361 586 650,72	51 021 734,43	

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
013, Основные после оплаты лизинга	10 297 118,47		21 483 559,03	21 483 559,03	10 297 118,47	
ГЛАВЛИЗИНГ ОАО	10 297 118,47		21 483 559,03	21 483 559,03	10 297 118,47	
Итого	10 297 118,47		21 483 559,03	21 483 559,03	10 297 118,47	

Счет, Наименование Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
009, Обеспечения обязательств и ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	4 038 511 268,49		2 408 516 167,00		6 447 027 435,49	
	4 038 511 268,49		2 408 516 167,00		6 447 027 435,49	
Итого	4 038 511 268,49		2 408 516 167,00		6 447 027 435,49	

10. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике, применяемой ООО а/с «Золотой полюс», составлено в соответствии с положением ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и

требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика ООО а/с «Золотой полюс» утверждена приказами № 3П-04-171229/2 и № 3П-04-171229/1 от 29.12.2017г.

Первоначальная стоимость ОС ООО а/с «Золотой полюс» погашается линейным способом, основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 25000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, согласно нормам выдачи, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- 100 %, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника;
- 100 %, если все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны;
- 50 %, если не удалось избежать досудебного урегулирования, и дело передано в суд;
- 50 %, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга;
- 30 %, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг, относятся:

стоимость работ, предъявленных подрядными организациями, выполняющими работы, связанные с добычей золотосодержащего сырья

расходы, связанные с содержанием золото приемных касс (амортизация, материалы, оплата труда работников золото приемных касс и отчисления с их оплаты труда страховых взносов и ФСС НС)

суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемого в процессе добычи, но по которому организация не получает доход от сдачи его в аренду (сублизинг)

суммы материальных расходов, связанных с содержанием имущества, используемого в процессе добычи, но по которому организация не получает доход от сдачи его в аренду (сублизинг)

расходы, связанные с перевозкой шлиха на производственных участках (амортизация автотранспортного средства, его содержание и эксплуатация, оплата труда водителя и отчисления с его оплаты труда страховых взносов и ФСС НС и т.п. расходы)

расходы, связанные с доставкой золотосодержащего сырья до аффинажного завода

расходы, предъявляемые заводом по аффинажу золотосодержащего сырья

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на 31.12.2021 года.

Обществом создается резерв на рекультивацию земель.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2022 года

Изменения в учетную политику с 01.01.2022 г.:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вследствие перехода на его применение изменяется учет аренды. Аренду на срок не больше 12 месяцев - списывать арендную плату в расходы. При аренде на срок больше 12 месяцев - отразить право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже 100 тыс. руб. сразу списываем в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними
Состав аффилированных лиц на 31.12.2021г.:

Учредитель ООО а/с «Золотой полюс» Микаелян Смбат Сандрович. Доля переходит в порядке наследования.

- Дубынин Юрий Викторович – генеральный директор ООО а/с «Золотой полюс».
- ООО «Полевая» - юридическое лицо , характер взаимоотношений договорной.
- ООО ГДК «Нурголд» - юридическое лицо , характер взаимоотношений договорной.

11.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Обороты по Д-ту тыс. руб.	Обороты по кредиту тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021 , Д-т , тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021 , К-т , тыс.руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода в тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Микаелян С.С.	Договор купли-прод		4	24989			
Микаелян С.С.	Займы выданные	19509,8		332142,7			
ООО «Полевая»	Займ полученный	189554,5	495096,9		2424400,60		
ООО «Полевая»	Договор купли-продажи	5130,4	5229,4	87,6	178,7		
ООО «Нурголд»	Договор аренды		1277,1		1277,1		
ООО«Нурголд»	Займ выданный			585,5			
ООО «Нурголд»	Займ полученный	52307,9	111050,6		291535,3		
ООО «Нурголд»	Договор хранения				5,7		
ООО«Нурголд»	Договор поставки	11940	8192,5		29894,8		
ООО «Нурголд»	Договор купли-продажи	275327,9	295669,6	138821,1			
ООО «Нурголд»	Уступка прав			538,9			

д	требования						
ООО «Нурголд»	Договор сублизинга	725,4		725,4			
ООО «Нурголд»	Договор аренды		1277,1		1277,1		

11.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Должность	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период	24630
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	3569
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	5268
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1727
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-
Оплата организацией коммунальных услуг	
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного	

страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии	
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-

11.4. Бенефициарный владелец

Дубынина Татьяна Викторовна (ИНН: 770472039661)

12. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

13. Информация о рисках

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют
- изменением требований по лицензированию основной деятельности: отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой, в настоящее время общество не принимает участия в судебных разбирательствах.
- Отраслевые риски: _Существенное значение не имеют.
- Финансовые риски: _Общество не связано напрямую с финансовыми рынками, в связи с чем, риск прямых инвестиций в этой области отсутствует.

14. Условные обязательства и условные активы.

У Общества на 31.12.21 года не возникли условные обязательства и условные активы вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

15. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч.

- текущая ссудная задолженность ООО а/с «Золотой полюс» перед Сибирским ф-лом ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» по кредитным договорам на 31.12.2021г., составляет:

№ п/п	№ и дата договора	Сумма кредита/лимита по договору	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Ссудная задолженность	Валюта
1	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	160 903 794.18	RUR	31.10.2024г.	8.65 %	84 419 694,18	RUR

-сумма процентов, подлежащих к уплате с 01.01.2021г. до конца срока действия кредитных договоров, при условии соблюдения установленных графиков погашения, составляет:

№ п/п	№ и дата договора	Ссудная задолженность	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма процентов	Валюта
1	100-0223-20-2-4 от 21.08.2020г.	143 501 230.00	RUR	29.10.2021г.	8.02 %	6 926 520,23	RUR
2	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	128 661 794.18	RUR	31.10.2024г.	8.65 %	10 132 897,73	RUR
3	100-0273-20-2-4 от 03.11.2020г.	274 136 077.19	RUR	17.12.2021г.	8.02 %	16 258 622,75	RUR

- в обеспечение обязательств по кредитным договорам между Сибирским ф-лом ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» и ООО а/с «Золотой полюс» заключены следующие договоры поручительства:

№ п/п	№ и дата кредитного договора	Наименование клиента-поручителя	№ и дата договора поручительства	Сумма договора поручительства
1	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Микаелян Смбат Сандрович	1П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
2	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «Полевая»	2П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
3	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК «НУРГОЛД»	3П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
4	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «РУЧЕЙ БЕЗЫМЯННЫЙ»	4П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
5	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Дубынина Татьяна Викторовна	5П/0226-20-2-4 от 13.11.2020 г.	160 903 794.18 RUR
6	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «ЗДК «НАДЕЖДА»	6П/0226-20-2-4 от 13.11.2020 г.	160 903 794.18 RUR

- в обеспечение обязательств по кредитным договорам СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" с ООО а/с "Золотой полюс" заключены договоры залога:

№ п/п	№ и дата кредитного договора	Наименование клиента-залогодателя	№ и дата договора залога	Сумма договора залога	Вид залога
1	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Микаелян Смбат Сандрович	ДЛ-1/0223-20-2-4/0224-20-2-4/0225/0226/0227/0228 от 21.08.2020 г.	1 403 052 500.00 RUR	доля в уставном капитале (кроме акционерных обществ)
2	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Микаелян Смбат Сандрович	ДЛ-2/0223-20-2-4/0224-20-2-4/0225/0226/0227/0228 от 21.08.2020 г.	6 941 571.75 RUR	доля в уставном капитале (кроме акционерных обществ)
3	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Микаелян Смбат Сандрович	ДЛ-3/0223-20-2-4/0224-20-2-4/0225/0226/0227/0228 от 21.08.2020 г.	2 330 000.00 RUR	доля в уставном капитале (кроме акционерных обществ)
4	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО а/с "Золотой полюс"	ДЛ-4/0223-20-2-4/0224-20-2-4/0225/0226/0227/0228 от 21.08.2020 г.	687 215 603.25 RUR	доля в уставном капитале (кроме акционерных обществ)
5	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО а/с "Золотой полюс"	ДЛ-5/0223-20-2-4/0224-20-2-4/0225/0226/0227/0228 от 21.08.2020 г.	230 670 000.00 RUR	доля в уставном капитале (кроме акционерных обществ)

6	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО а/с "Золотой полюс"	T-1/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	266 336 359.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
7	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО "Полевая"	T-2/0226-20-2-4 от 15.08.2020 г.	301 477 912.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
8	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	T-3/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	276 676 102.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
9	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО а/с "Золотой полюс"	T-4/0226-20-2-4 от 15.08.2020 г.	21 761 622.00 RUR	Основные средства (производственн ое оборудование)
10	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО "Полевая"	T-5/0226-20-2-4 от 15.08.2020 г.	570 365.00 RUR	Основные средства (производственн ое оборудование)
11	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	T-6/0226/20-2-4 от 15.08.2020 г.	28 760 089.00 RUR	Основные средства (производственн ое оборудование)
12	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО а/с "Золотой полюс"	ПТ-1/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	542 532 380.00 RUR	Право требования уплаты денежных средств
13	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО "Полевая"	ПТ-2/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	617 337 729.00 RUR	Право требования уплаты денежных средств
14	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	ПТ-3/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	827 505 140.00 RUR	Право требования уплаты денежных средств
15	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО "РУЧЕЙ БЕЗЫМЯННЫЙ"	ПТ-4/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	80 226 027.00 RUR	Право требования уплаты денежных средств
16	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	T-7/0226-20-2-4 от 13.11.2020 г.	59 066 000.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
17	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	T-8/0226-20-2-4 от 15.12.2020 г.	6 199 500.00 RUR	Основные средства (производственн ое оборудование)
18	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК "НУРГОЛД"	T-9/0226-20-2-4 от 15.12.2020 г.	1 368 000.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
19	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО "Полевая"	T-10/0226-20-2-4 от 28.01.2021 г.	3 840 000.00 RUR	Основные средства (производственн ое оборудование)

ООО а/с "Золотой полюс" выступает залогодателем за:

№ п/п	Наименование клиента-заемщика	№ и дата кредитного	№ и дата договора залога	Сумма договора залога	Вид залога
-------	----------------------------------	------------------------	--------------------------	--------------------------	------------

		договора			
1.	ООО а/с "Золотой полюс"	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	Т-1/0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	.00 RUR	Транспортное средство (автотранспорт в эксплуатации)
2.	ООО а/с "Золотой полюс"	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	Т-4/0226-20-2-4 от 15.08.2020г.	.00 RUR	Основные средства (производственное оборудование)
3.	ООО а/с "Золотой полюс"	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	ПТ-1/0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	.00 RUR	Право требования уплаты денежных средств

16. Информация о начисленных налогах , сборах и страховых взносах за отчетный период: в тыс.руб.

Наименование	Сумма в целом по организации
НДФЛ	36732
Пенсионное и социальное страхование	67430
НДС	40965
Земельный налог	15
Транспортный налог	1391
Имущество	234
НДПИ	30732
Прибыль	0
Налог на окружающую среду	8
Регулярные платежи	92

17. События после отчетной даты

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля, по отношению к доллару США и евро. ЦБ РФ изменена ставка рефинансирования .

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества

18. Пересмотр отчетности

Предоставляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной. Самостоятельно выявленные ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности привели к следующему изменению строк в пересмотренной бухгалтерской отчетности: После внесенных корректировок:

Строка 1180 увеличена на сумму 22924 тыс. рублей – пересчет ОНА
Строка 1370 уменьшена на сумму 46675 тыс. рублей - изменение нераспределенной
прибыли в связи с произведенными корректировками.
Строка 1420 уменьшена на сумму 23751 тыс. рублей - пересчет ОНО
Кроме того, соответственно были скорректированы показатели отчета о финансовых
результатах, отчета о движении капитала.

Генеральный директор
ООО а/с «Золотой полюс»
09 августа 2022г.



Ю.В. Дубынин