
**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО»
(ООО «ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО»)
за 2022 год**

г. Москва

10 января 2023 года

Оглавление:

Сведения об организации	3
Основные принципы учетной политики Общества	4
Основные показатели деятельности Общества	4
Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г	5
Информация по учету налога на прибыль организации	6
События после отчетной даты.....	8
Информация об операциях со связанными сторонами	8
Обеспечения и обязательства	8
Судебные разбирательства	8
Влияние на деятельность предприятия распространения 2019-nCoV	8
Влияние на деятельность предприятия международных санкций	8

1. Сведения об организации

1.1. Общие сведения.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО"
Сокращенное наименование организации	ООО «ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО»
Юридический и почтовый адрес	361624, Кабардино-Балкарская Республика, м.р-н Эльбрусский, г.п. Тырныауз, г Тырныауз, пр-кт Эльбрусский, дом 37, этаж 1
Основной вид деятельности по ОКВЭД	07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Списочная численность, человек	1

1.2. Структура Общества на 14.09.2022 года.

Общество состоит из Основного подразделения, осуществляющего свою деятельность по юридическому адресу, КПП 070001001, ОКТМО 83648101001.

1.3. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Пункт 25 ПБУ 4/99)

Использованы формы бухгалтерской отчетности по приказу 66н от 02.07.2010г.

1.4. Все стоимостные выражения в настоящем пояснении приведены в тысячах рублей РФ.

1.5. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство ООО «ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО» исходило из допущения о том, что ООО «ЭЛЬБРУСМЕТАЛЛ-ЗОЛОТО» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.6. Общество создано 14.09.2022 года. Отчетность за 2022 год формируется впервые за период сентябрь-декабрь 2022 года и не попадает под требование законодательства об обязательном аудите.

1.7. Органы управления Общества:

1.7.1. В 2022 году Участниками Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью "ЭГРК" (ОГРН 1170726008639), которому принадлежат 100% доли в уставном капитале Общества;

Общество является юридическим лицом, входящим в Государственную корпорацию «Ростех».

1.7.2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор Общества)

Согласно п.п. 13.1 Устава Общества Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на три года.

- с 14.09.2022г. на основании Решения единственного Учредителя Общества от 09.09.2022, Генеральным директором Общества является Подкорытов Павел Андреевич;

Обязанности Главного бухгалтера возложены на Генерального директора (Приказ №1 от 14.09.2022г.)

- 1.8. Финансирование деятельности Общества производится в соответствии с инвестиционной программой деятельности ООО «РТ-Развитие бизнеса», АО «Эльбрусметалл», ООО «ЭГРК» и ООО «Невгидромет», в рамках которой Обществу оплачен Уставный капитал в размере 1 000 тыс. руб. на административно-хозяйственную деятельность, осуществляемую в целях реализации комплекса необходимых мероприятий для начала освоения золоторудного месторождения им. Б.К. Михайлова, включая участие в аукционе на получение лицензии, доразведку, проектирование, строительство и пр.
- 1.9. На 31.12.2022 года Обществом проводятся мероприятия, связанные с оценкой запасов месторождения Михайловское и получения лицензии недропользователя.

2. Основные принципы учетной политики Общества:

- 2.1. В своей основной деятельности Общество ведет бухгалтерский учет по следующим основным принципам, закрепленным в Учетной политике:

- Способ оценки материальных-производственных запасов проводится по средней стоимости;
- Основным счетом учета затрат признаны 20 счет для Основной деятельности и 26 счет для Административных расходов, применим метод директ-костинга;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по факту оказания услуг заказчикам, отгрузки;
- Используется счет 57 «переводы в пути» при перемещении денежных средств;
- Финансовые вложения учитываются по в сумме фактических затрат на их приобретение;
- Беспроцентные займы не являются финансовыми вложениями;
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется согласно ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц;
- Состав бухгалтерской отчетности полный;
- Учет зарплаты и кадров ведется во внешней программе (ЗУП 3.1);
- Реализуемая продукция, товары, услуги, предоставляемые Обществом, облагаются НДС;
- Резервы и оценочные обязательства формируются Обществом в Бухгалтерском учете (резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения).

3. Основные показатели деятельности Общества

- 3.1. В 2022 году Общество не утверждало бюджет, выручки не имело.
- 3.2. Затраты Общества в отчетном периоде составили 27 тыс. руб. Затраты состоят из Управленческих расходов, связанных с административно- хозяйственной деятельностью.

№ пп	Наименование статьи затрат	2022 год / Сумма, тыс. руб.
1	Малоценное оборудование и запасы	4
2	Юридические услуги	20
3	Затраты на IT	3
	ИТОГО	27

- 3.3. Кроме того, прочие расходы составили 2 тыс. руб.

№ пп	Наименование статьи затрат	2022 год / Сумма, тыс. руб.
1	Расходы на услуги банков	2
	Итого	2

- 3.4. Финансовым результатом деятельности Общества в 2022 году стал убыток, составивший до налогообложения (29) тыс. руб.
- 3.5. Чистая прибыль (убыток) Общества составил (23) тыс. руб.
- 3.6. Чистые активы Общества на отчетную дату составляют 977 тыс. руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

- 4.1. Внеоборотные активы.

4.1.1. Общество в 2022 году не имеет основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

4.1.2. Отложенные налоговые активы составляют 6 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы сформированы за счет применения различных правил учета в бухгалтерском и налоговом учете

- по убытку отчетного периода - 6 тыс. руб.

- 4.2.оборотные активы.

4.2.1. Дебиторская задолженность в 2022 году отсутствует.

4.2.2. Денежные средства на расчетном счете Общества в рублях РФ 971 тыс. руб. (стр. 1250).

Обществом открыт расчетный счет в ПАО «СБЕРБАНК».

В Обществе не ведется оборота наличности. Все расчеты, в том числе по заработной плате с сотрудниками производятся путем безналичных расчетов.

4.3. Капиталы и резервы.

4.3.1. Общество не производит переоценки внеоборотных активов, не имеет вкладов в добавочный капитал, и резервный капитал.

4.3.2. Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Единственный Участник не имеет задолженности по оплате перед Обществом

4.3.3. Финансовым результатом года является убыток в сумме 23 тыс. руб.

Непокрытый убыток составляет на 31.12.2022 г.-23 тыс. руб. (строка 1370)

4.4. Долгосрочные обязательства.

4.4.1. Общество не имеет привлеченных долгосрочных заемных средств на 31.12.2022г.

4.5. Краткосрочные обязательства.

4.5.1. Общество не имеет привлеченных краткосрочных заемных средств.

4.5.2. Оценочные обязательства на 31.12.2022г. отсутствуют.

4.6. Общество начало свою деятельность 14.09.2022 года. Количество штатных сотрудников на 31.12.2022г. составляет 1 человек.

4.7. Валюта баланса Общества на 31.12.2022 года составила 977 тыс. руб.

4.8. В Обществе проведена инвентаризация денежных средств, оформленная Актом об инвентаризации. Расхождений, излишков и недостач с бухгалтерским учетом и отчетностью не выявлено.

5. Информация по учету налога на прибыль организации

5.1. Учет отложенных налоговых активов и обязательств в Обществе при расчете по налогу на прибыль ведется согласно ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Налоговая ставка составляет 20%, в том числе 3% начисляется в Федеральный бюджет, 17 % начисляется в Региональные бюджеты.

5.2. По каждой операции формируются постоянные и временные разницы с отражением в специальных ресурсах "Сумма ПР" и "Сумма ВР" регистра бухгалтерии.

5.3. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц (по показателю "ВР" регистра бухгалтерии (проводки)) по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

5.4. Суммы постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода рассчитываются как произведение оборота постоянных разниц (по показателю "ПР" регистра

бухгалтерии (проводки)) по счету налогооблагаемой прибыли (убытка) (99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения") и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется и не поддерживается.

Формируются проводки по условному расходу (доходу) по налогу на прибыль, постоянному налоговому расходу (ПНР) и постоянному налоговому доходу (ПНД), признанию и погашению отложенных налоговых активов и обязательств в корреспонденции со счетом 68.04.2 "Расчет по налогу на прибыль".

По результатам деятельности в отчетном периоде в Обществе получен убыток, сформировавший отложенный налоговый актив, отраженный на счете 09 в размере 6 тыс. руб.

Так как общество планирует получать в дальнейших периодах налогооблагаемую прибыль, в налоговом учете убыток отражен в статье «Расходы будущих периодов» на счете 97.11 для последующего уменьшения налогооблагаемой базы, согласно Налоговому законодательству РФ.

Расчет по налогу на прибыль

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-29
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	6
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	
1	Отложенный налог на начало периода	0
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	6
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	6
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	
5	Доход по налогу за отчетный период	6
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	-6
	- (А) * 20%*	
7	Постоянный налоговый расход	12
	(5) - (6)	

8	Чистая прибыль	-23
	(A) + (5)	

6. События после отчетной даты.

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

Событий после отчетной даты нет.

7. Информация об операциях со связанными сторонами.

- 7.1. В течение отчетного периода 2022 года у Общества отсутствуют операции со связанными сторонами, в том числе с привлечением заемных денежных средств.
- 7.2. Выплаты в пользу сотрудников, связанных лиц (основной управленческий персонал) не осуществлялись.

Список аффилированных лиц Общества по состоянию на отчетную дату прилагается.

8. Обеспечения и обязательства

Обеспечений и обязательств нет.

9. Судебные разбирательства

Судебных разбирательств нет.

10. Влияние на деятельность предприятия распространения 2019-nCoV

В текущем отчетном периоде распространение 2019-nCoV на деятельности организации не отразилось. Общество не приостанавливало хозяйственную деятельность.

11. Влияние на деятельность предприятия международных санкций

В текущем отчетном периоде деятельность Общества попадает под условия Постановление Правительства РФ от 6 марта 2022 г. N 301 "Об основаниях неразмещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд сведений о закупках товаров, работ, услуг, информации о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми заключены договоры". Существенного влияния данное условие на хозяйственную деятельность Общества либо его отдельных подразделений не имеет.

Генеральный директор

10.01.2023г

Подкорытов П.А.

