Пояснения к бухгалтерскому балансе и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

10. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 328	1 046
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	1 328	1 046
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(266)	(209)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(54)	(1)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(319)	(210)
7.1.	Текущий налог на прибыль	-	-
7.2.	Отложенный налог на прибыль	(319)	(210)

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства-отрицательными.

тыс. руб

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.	за 2021 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы	(355 332)	(23 293)	(332 039)	(77 353)	(254 685)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	11 219	(23 862)	35 081	(6 826)	41 908
Резервы сомнительных долгов	47	2	46	36	10
Убыток текущего периода	-	(83 933)	83 933	83 933	-
Убытки прошлых лет	347 179	130 763	216 416	1	216 416
Операции по методике начислений	19	5	14	-	14
Итого по строке 1180	**358 465**	**(319)**	**335 491**	**(210)**	**258 347**
Итого по строке 1420	**355 332**		**332 039**		**254 685**

22. Нематериальные поисковые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Списано	
Право на выполнение работ по поиску, оценке и разведке месторождений	5220	за 2022 г.	233	17	(23)	228
	5230	за 2021 г.	225	8	-	233
Геологическая информация о недрах	5240	за 2022 г.	1 665 523	116 553	(40)	1 782 037
	5250	за 2021 г.	1 278 733	386 790	-	1 665 523
Итого по строкам 1131 и 1132		за 2022 г.	**1 665 756**	**116 570**	**(63)**	**1 782 265**
		за 2021 г.	**1 278 958**	**386 798**	-	**1 665 756**

29. Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части краткосрочной задолженности)

тыс. руб

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Получение	Погашение	На 31 декабря 2022 г.
АО "Полюс Вернинское"; ИНН 3802008546	Договор ПГРП №15-21 от 19.11.21 (Договор займа с юридическим лицом); ПГРП №15-21; 19 ноября 2021 г.	20 000	-	(20 000)	-
АО "Полюс Вернинское"; ИНН 3802008546	Договор ПГРП №7-22 от 14.02.22 (Договор займа с юридическим лицом); ПГРП №7-22; 14 февраля 2022 г.	-	120 000	-	120 000

Расшифровка кредитов и займов (информация о краткосрочной задолженности по процентам)

тыс. руб

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Начисление процентов	Выплата процентов	На 31 декабря 2022 г.
Итого по строке 1510 без доп.расходов по получению кредитов и займов)		20 000	120 000	(20 000)	120 000

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс.руб.

Доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	1	-
Курсовые разницы	779	46
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты		57
Итого по строке 2340	**780**	**103**

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс.руб.

Расходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Отчисления в оценочные резервы	(48)	(181)
НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (Не учит. в целях НУ)	-	-
Предварительные расходы по приобретению лицензии на право пользования недрами (лицензионное соглашение не заключено) Списание НПА (РБП)	(23)	-
Списание нематериальных поисковых активов, в т.ч. в связи с прекращением безрезультатных ГРР (признанием добычи бесперспективной)	(40)	-
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	(85)	-
Итого по строке 2350	**(196)**	**(181)**

Общество с ограниченной ответственностью «Первое ГРП»

(ООО «Первое ГРП»)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2022

Город Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. Краткая информация об Обществе 3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде 3
1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля 3
1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений 4
1.5. Основные виды деятельности 4
1.6. Численность работающих 4
1.7. Сведения об аудиторе 4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. Затраты на освоение природных ресурсов 5
2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства 6
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность 7
2.4. Кредиты и займы 8
2.5. Оценочные обязательства 8
2.6. Расчеты по налогу на прибыль 8
2.7. Выручка 8
2.8. Расходы от обычных видов деятельности 9
2.9. Прочие доходы и расходы 10
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств 10
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 11
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 11
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 12
6. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 13
6.1. Раскрытие геополитической информации 13
7. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 13
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 13

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Первое геологоразведочное предприятие» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	Limited Liability Company First Exploration
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Первое ГРП»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	LLC First Exploration
Дата государственной регистрации:	11 апреля 2008 г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1087746500357
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Юридический адрес:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Место нахождения:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Почтовый адрес:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Телефон:	+7 (495) 641-33-77
Адрес электронной почты:	ShmonovMG@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7703662970

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

Решением единственного участника Общества № 7 от 15.09.2021 было принято решение об утверждении Устава общества в новой редакции. В ЕГРЮЛ 27.09.2021 г. была внесена запись о государственной регистрации изменений ГРН 2217708904477.

1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей

18

деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности Генерального директора в 2022 году исполнял Шмонов Михаил Геннадьевич.

1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.5. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлись работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

1.6. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 1 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 3 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 1 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 3 человек.

1.7. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	ООО «ФинЭкспертиза»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Местонахождение:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, г. Москва, а/я 31
Телефон, факс:	+7 (495) 775-22-00
Адрес электронной почты:	info@rusfinexpertiza.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2021 года №5-п, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

руб.

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

18

2.1. Затраты на освоение природных ресурсов

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы.

Нематериальными поисковыми активами признаются:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии (далее – лицензия на право пользования недрами);
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы в виде геологической информации не амортизируются.

В случаях принятия решения о прекращении работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, которые не дали положительного результата или были прекращены в связи с их бесперспективностью:

- затраты на проведение поисково-оценочных работ, лицензии (добычные, совмещенные) признаются прочими расходами на основании приказа (распоряжения) руководителя предприятия.

После документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого нематериальные поисковые активы в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий в зависимости от фактических обстоятельств хозяйственной деятельности:

- подлежат переводу в состав затрат на приобретение (создание) нематериальных активов, если месторождение не готово к извлечению полезного ископаемого (не может быть начата добыча руды);
- подлежат переводу в состав нематериальных активов, если месторождение готово к добыче полезных ископаемых;
- иных активов, исходя из соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов (например, в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи).

Материальными поисковыми активами признаются используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых объекты, имеющие материально-вещественную форму и относимые в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю.

Перевод приобретенных (законченных строительством) материальных поисковых активов в состав амортизируемых материальных поисковых активов осуществляется на дату начала фактической эксплуатации инвентарного объекта в целях проведения работ по поиску, оценке месторождений и разведке полезных ископаемых.

Начисление амортизации материальных поисковых активов производится линейным способом.

Амортизация включается в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.

Признание материальных поисковых активов в отношении определенного участка недр прекращается при документальном подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых на нем бесперспективной. При условии их дальнейшего использования в деятельности организации материальные поисковые активы переводятся в состав поисковых активов, предназначенных для использования на других участках недр, или в состав основных средств.

Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение.

20

Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 приведено в табличной части пояснений под номером 22.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при и принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- иных параметров, влияющих на срок дальнейшего использования объекта основных средств

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

В анализ включаются основные средства с первоначальной стоимостью свыше 5 млн. руб. и относящиеся в зависимости от вида к следующим группам:

- здания;
- машины и оборудование;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасный частей) в тех случаях, когда в течении течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства,

21

только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества,
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива,
- налицо физическое или моральное устаревание актива,
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив),
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях.
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество учитывает объекты, полученные и переданные по договорам аренды, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

22

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.4. Кредиты и займы

Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

Дополнительные расходы по кредитам и займам, произведенные в связи с их получением, погашаются равномерно и отражаются в составе прочих расходов в течение срока действия кредита/ займа. По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

Раскрытие информации о кредитах и займах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

2.5. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- Обязательства по судебным искам и прочие аналогичные обязательства.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

2.7. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда

Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По договорам строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, выручка признается способом «по мере готовности». Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются доходами по обычным видам деятельности.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности .

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

В целях формирования полной производственной себестоимости геологической информации, получаемой в процессе проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых, общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода подлежат списанию в полной сумме в стоимость нематериального поискового актива, как непосредственно связанные с созданием НПА.

Если работы по поиску, оценке и разведке ведутся Обществом в соответствии с несколькими лицензиями на право пользования недрами, общехозяйственные расходы распределяются на объекты геологического изучения пропорционально прямым затратам, отраженным за отчетный месяц на счете учета вложений во внеоборотные активы.

24

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов, связанные с переоценкой основных средств;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- доходов и расходов от модификации кредитов и займов;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с восстановлением излишне начисленных и доначислением оценочных обязательств на гарантийные ремонты;

По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номером 37.1 и 37.2.

2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, относится к денежным потокам от финансовых операций.

25

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Контролирующим лицом Общества является ПАО «Полюс».

Бенефициарным владельцем Общества является бенефициарный владелец ПАО «Полюс» - эмитента, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам. Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, предоставляемой распространителем информации на рынке ценных бумаг: https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7832, а также на странице в сети Интернет: https://www.polyus.com/ru/investors/disclosure/.

Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Участники, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов с **участниками** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность	28	14	20

Сальдо взаиморасчетов с **прочими связанными сторонами** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	120 000	2 000	-
Кредиторская задолженность	3 324	447	151

Операции с **участниками** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Приобретение товаров, работ и услуг	157	40

Операции с **прочими связанными сторонами** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Приобретение товаров, работ и услуг	10 097	860

Денежные потоки с **участниками** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи - всего	(46)	(43)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(46)	(43)
Прочие	-	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(64)	(3)

в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией , реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(64)	(3)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	0	335 000
в том числе от выпуска акций, увеличения долей участия	0	335 000

Денежные потоки с **прочими связанными сторонами** Обществами:

тыс. руб.

Наименование показателя	**За Январь-Декабрь 2022**	**За Январь-Декабрь 2021**
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи - всего	(1 425)	(893)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 425)	(893)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(7 346)	-
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 346)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	100 000	20 000
в том числе получение кредитов и займов	120 000	20 000
Возврат кредитов и займов	(20 000)	

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	**За Январь-Декабрь 2022**	**За Январь-Декабрь 2021**
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	964	812

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

С 1 января 2022 г. вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Существенных изменений в учете Общества в связи с применением данных стандартов не произошло.

6. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

6.1. Раскрытие геополитической информации

В 2022 году некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2022 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности
№ 16/Д-ПГРП/21-14П от 11.06.2021

«07» марта 2023 г.



Попцова Олеся Владимировна

28