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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	6 243	-	-	-	-	-	-	-	-	6 243	-
	5110	за 2021г.	6 166	-	77	-	-	-	-	-	-	6 243	-
в том числе: Нематериальные активы	5101	за 2022г.	6 243	-	-	-	-	-	-	-	-	6 243	-
	5111	за 2021г.	6 166	-	77	-	-	-	-	-	-	6 243	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» ОГРН 1152650028659 ИНН 38 [illegible] РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. ИРКУТСК

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

«КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	2 030	-	115	(2 145)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	2 030	-	115	(2 145)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	2 030	-	115	(2 145)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	-	-	107 959	-	-	-	-	-	-	-	107 959	-
	5530	за 2021г.	402	-	-	-	-	(402)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	106 252	-	-	-	-	-	-	-	106 252	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	1 707	-	-	-	-	-	-	-	1 707	-
	5533	за 2021г.	402	-	-	-	-	(402)	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	-	-	107 959	-	-	-	-	X	-	-	107 959	-
	5520	за 2021г.	402	-	-	-	-	(402)	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	125 475	-	-	-	-	-	-	125 475
	5571	за 2021г.	14 332	-	-	(14 332)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	125 475	-	-	-	-	-	-	125 475
	5573	за 2021г.	14 332	-	-	(14 332)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	534	3 764	212	(534)	-	-	-	-	3 976
	5580	за 2021г.	7 704	534	-	(7 704)	-	-	-	-	534
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	3 228	-	-	-	-	-	-	3 228
	5581	за 2021г.	950	-	-	(950)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	535	-	-	-	-	-	-	535
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	212	-	-	-	-	-	212
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	534	1	-	(534)	-	-	-	-	1
	5586	за 2021г.	6 754	534	-	(6 754)	-	-	-	-	534
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	534	129 239	212	(534)	-	X	-	-	129 451
	5570	за 2021г.	22 036	534	-	(22 036)	-	X	-	-	534

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» ОГРН 1153850028059 ИНН 38[illegible]10 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. ИРКУТСК

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	222	2 141
Итого по элементам	5660	222	2 141
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	222	2 141

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

Руководитель _____ **Афраков Андрей Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

«КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	4	-	-	4
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	-	3	-	-	3
Страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	5702	-	1	-	-	1

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

«КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	108 000	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерской отчетности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» (ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ») (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения

ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» зарегистрировано «30» июня 2015 года за основным государственным регистрационным номером серия 1153850028859 в Межрайонной инспекцией ФНС №17 по Иркутской области.

Юридический адрес Общества: 664007, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, д.1/4, офис Т10 702.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являются работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Общество не имеет филиалов (представительств) и обособленных подразделений.

Уставной капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «ПраймериИркутск», размер доли вклада в уставный капитал - 100%.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество в своей деятельности руководствуется Уставом в новой редакции, утвержденным решением единственного участника (Решение №20 от 24.02.2022).

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров Общества
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров в Обществе не сформирован.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет:

На основании Протокола № 7 общего собрания участников ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» от 15.03.2018 года Генеральным директором ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» назначен Коврижных Денис Владимирович. Срок полномочий с 16.03.2018 года по 15.03.2023 года.

На основании Протокола № 18 общего собрания участников ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» от 17.01.2022 года Генеральным директором ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» назначен Афраков Андрей Николаевич. Срок полномочий с 18.01.2022 года по 17.01.2027 года.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 году не выплачивалось.

Ревизор Общества не назначался.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 1 человек (в 2021 году составляла 0 человек).

Общество в 2022 году не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Общество владеет лицензией:

- ИРК 03212 НР от 02.11.2015 года на пользование недрами для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Жигаловского и Качугского районов Иркутской области сроком до 30.10.2042 года.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- принцип непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принцип последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом генерального директора Общества от 20.12.2021 №0208/00-п.

2.2. Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом существенные изменения не вносились.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом генерального директора. Сроки проведения инвентаризации (в том числе годовой) определяются с учетом территориальной удаленности от населенных пунктов, сезонной труднодоступности до места проведения инвентаризации, погодных условий, технологических особенностей производства и иных факторов.

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции (признания дохода или расхода).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.7. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом и способом уменьшаемого остатка с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ уменьшаемого остатка применяется для нефтедобывающих скважин, для всех остальных основных средств применяется линейный метод.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

2.8. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем, требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются, если арендодатель несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается как операционная.

2.9. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, срок устанавливается приказом руководителя по Обществу, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Общество не производит переоценку нематериальных активов. По состоянию на конец отчетного года проводится проверка обесценения нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п. 27 ПБУ 14/2007).

2.10. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложении Общество принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам) относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет болеет 90 дней с отчетной даты;
- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

2.11. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019) с учетом особенностей, установленных настоящей учетной политикой и внутренними локальными нормативными документами, утвержденными в Обществе.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

✓ Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

✓ Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

✓ Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

✓ Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

✓ Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой

продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов,

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость запасов,
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При выявлении по состоянию на последнее число отчетного года наличие признаков обесценения запасов (таких как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта), а также подтверждении обесценения в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение запасов в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019.

2.12. Денежные средства

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Общество определяет следующие виды поисковых затрат (поисковых активов), признаваемыми внеоборотными активами:

1. В составе материальных поисковых активов:

– затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

– затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;

– затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

2. В составе нематериальных поисковых активов:

– затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;

– затраты на приобретение геологической информации;

– затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;

– затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;

– затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Тестирование активов на обесценение производится по каждому месторождению нефти и газа.

Начисление амортизация по поисковым активам после подтверждения коммерческой целесообразности осуществляется в следующем порядке:

– В отношении материальных активов – применительно к правилам амортизации основных средств;

– В отношении лицензий – в течение срока, на который получена лицензия;

– В отношении нематериальных активов, за исключением лицензий - равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя в отношении каждого актива.

Расходы на освоение природных ресурсов, произведенные после подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа, не капитализируются, а включатся в состав текущих расходов единовременно.

При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

Капитализированные затраты на освоение природных ресурсов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.15. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал сформирован вследствие дополнительных вкладов участников Общества.

2.16. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на

себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года;
- оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земель;
- оценочное обязательство на лесовосстановление.

2.17. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, а также иные затраты по обслуживанию займов и кредитов, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации.

При этом проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» если:

- подготовка к предполагаемому использованию актива осуществляется не менее 1 (одного) месяца;
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.18. Порядок формирования доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода рисков и выгод от владения товарами, как правило, при отгрузке товара. В случае обязательства Общества доставить товары в определенное договором место, доход признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами того периода, в котором они понесены.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год изменения не вносились.

4.2. Основные средства

В обществе на 31.12.2022 года отсутствуют собственные основные средства.

Общество в 2022 году арендовало основные средства:

- земельные участки у Министерства лесного комплекса Иркутской области по семи заключенным договорам.
- нежилое помещение у ООО «ИНК».

Имущество, полученное в аренду, Общество использует по основному виду деятельности. Предметы аренды не имеют ограничений использования. Общество пользуется земельными участками, принятыми в аренду, для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых. На основании п. 3 ФСБУ 25/2018 такая аренда не подлежит применению данного ФСБУ.

ФСБУ 25/2018 не было применено в соответствии с п. 11 данного стандарта.

Величина будущих арендных платежей арендатора в виду применения п. 11 ФСБУ 25/2018 сопоставима с величиной понесенных расходов по аналогичным договорам аренды за 2022 г.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;

б) срок аренды $\leq$ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) $\leq$ 300 000 руб.;

В течение 2022г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.4. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость нематериальных активов составила 6 243 тыс. руб. Данный показатель не изменился по сравнению с 31.12.2021 года.

Движение нематериальных активов представлено в таблице № 1.1 Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Общество имеет лицензию на недропользование:

- ИРК 03212 НР от 02.11.2015 года на пользование недрами для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Жигаловского и Качугского районов Иркутской области сроком до 30.10.2042 года.

4.5. Нематериальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числятся нематериальные поисковые активы в размере 5 227 тыс. руб. Это расходы на проектные и подготовительные работы, аренда земельных участков. По состоянию на 31.12.2021 их величина составляла 2 204 тыс. руб.

4.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества не числятся финансовые вложения.

4.7. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют запасы.

4.8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составляет 107 959 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 106 252 тыс. руб.,
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам – 1 695 тыс. руб.,
- по расчетам с прочими дебиторами – 12 тыс. руб.

Крупнейшим дебитором является:

ООО «СЕЙСМОПОИСК» - 106 200 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Пояснения №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 44 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. их величина составляла 2 тыс. руб.

4.10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 12 798 тыс. руб. Информация об активах представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	0	12 798
Расходы будущих периодов	0	12 798

4.11. Заемные средства

В 2022 году Общество пользовалось заемными средствами, полученными у ООО «ПраймериИркутск», по договору №5/32-04/21 от 27.01.2022. Договор заключен на срок до 31.12.2024 года (включительно). Заем является процентным. Проценты за пользование займом начисляются в размере 75% от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа. Информация о заемных средствах представлена в таблице:

в тыс. руб.

Договор	Срок действия договора	Остаток на 31.12.2021	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства					
№5/32-04/21 от 27.01.2022 (тело займа)	до 31.12.2024	0	125 475	0	125 475
Краткосрочные заемные средства					
№5/32-04/21 от 27.01.2022 (проценты)	до 31.12.2024	0	2 720	2 508	212

4.12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность составляет 3 764 тыс. руб., в т. ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 3 228 тыс. руб.,
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами – 535 тыс. руб.,
- по расчетам с сотрудниками по оплате труда – 1 тыс. руб.

Крупнейшими кредиторами являются:

ЗАО «ГСК» - 1 082 тыс. руб.,

ООО «Сервиста» - 1 578 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

4.13. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2022 года Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. ***Резерв по сомнительным долгам***

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам.

2. ***Резерв под обесценение запасов***

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия запасов.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. ***Оценочное обязательство по оплате отпусков***

На 31.12.2022 г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Остаток обязательства на 01.01.2022 г.	0 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2022 г.	4 тыс. руб.
Использована сумма обязательства	0 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2022 г.	4 тыс. руб.

2. ***Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года***

На 31.12.2022 г. резерв «Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года» не создавался.

3. ***Оценочное обязательство на ликвидацию ОС***

На 31.12.2022 г. резерв «Оценочное обязательство на ликвидацию ОС» не создавался.

4. ***Оценочное обязательство на лесовосстановление***

На 31.12.2022 г. резерв «Оценочное обязательство на лесовосстановление» не создавался.

4.14. Доходы и расходы

Основная деятельность Общества направлена на геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Жигаловского и Качугского районов Иркутской области.

У Общества в 2022 году выручки не было. В 2021 году выручка также отсутствовала.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице Пояснения №6 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Статья затрат	2021 год	2022 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	0	40
Аренда	0	161
Услуги производственного характера	0	21
ИТОГО:	**0**	**222**

Структура прочих доходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Показатель	2021 год	2022 год
Проценты к получению	115	0
Прочие доходы	985	0
ИТОГО:	**1 100**	**0**

Структура прочих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Показатель	2021 год	2022 год
Оплата услуг (комиссий) банка	15	19
Проценты к уплате	1 282	2 720
Штрафы, пени и неустойки по хоз договорам		2
Убытки прошлых лет	12 174	
Платежи за пользование недрами		2 137
Прочие	58	
ИТОГО:	**13 529**	**4 878**

4.15. Капитал

По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течении 2022 года не менялся и составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. размер Добавочного капитала составляет 22 476 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. непокрытый убыток составил – 17 818 тыс. руб.

4.16. Расходы по налогу на прибыль

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль Общества за 2022 год составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА балансовый способ расчета) на сумму 3 530 тыс. руб.:

- Расходы будущих периодов в сумме 1 822 тыс. руб.
- Убыток текущего периода в сумме 1 708 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО балансовый способ расчета) в сумме 1 678 тыс. руб.:

- Внеоборотные активы в сумме 1 045 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов в сумме 633 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах представлена в таблицах ниже:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» по состоянию на 31.12.2022

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	ООО «ПраймериИркутск»	Российская Федерация, г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться боле чем 50 % уставного капитала данного юр. лица Аффилированное лицо	27.01.2022	Договор купли-продажи от 19.01.2022	100	Договор займа	128 195 тыс. руб.
2.	Афраков Андрей Николаевич	Российская Федерация, Шелеховский р-н, село Шаманка Генеральный директор	Аффилированное лицо	25.01.2022	Протокол №18 от 17.01.2022			
3.	Куприянов Георгий Вадимович	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	19.01.2018	Протокол о создании от 12.01.2018			
4.	Колганов Владимир Анатольевич	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	19.01.2018	Протокол о создании от 12.01.2018			

Перечень субъектов, на которые ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	-	-	-	-	-	-	-	-

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций

1.	ООО «Энергия Восточной Сибири»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022	Протокол о создании от 06.12.2022			-
2.	ООО «Ахинский»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022	Протокол о создании от 06.12.2022			-
3.	ООО «Патомский»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	09.12.2022	Протокол о создании от 06.12.2022			-

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ», имеющим преимущественное участие в уставном капитале более 25%, являются Куприянов Георгий Вадимович и Колганов Владимир Анатольевич.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2022 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества (краткосрочное вознаграждение – сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), включая заработную плату и премии, составила 36 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата и премии 24 тыс. руб.;
- налог на доходы физических лиц 4 тыс. руб.;
- страховые взносы 8 тыс. руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск 0 тыс. руб.

В состав управленческого персонала входит генеральный директор Общества.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31.12.2022 г. выданные поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества отсутствуют.

Общество не привлекало банковские кредиты.

5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2022 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

5.4. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

5.5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

5.6. Информация об экологической деятельности Общество

Общество с момента своего основания уделяет особое внимание вопросам охраны окружающей среды, обеспечению безопасных условий труда и охраны здоровья работников, внедряет самые передовые технологии и инструменты управления, которые используются в лучших мировых компаниях отрасли.

В Обществе действует Политика в области охраны окружающей среды, безопасности труда и охраны здоровья.

Её основные принципы:

– предотвращение загрязнения окружающей среды, травматизма и заболеваемости персонала и населения;

– минимизация негативного воздействия производственной и иной деятельности на окружающую среду;

– снижение производственных рисков;

– рациональное использование природных ресурсов, внедрение современных технологий по обращению с отходами;

– совершенствование интегрированной системы менеджмента;

– контроль соответствия деятельности подрядных организаций требованиям политики Общества в области охраны окружающей среды, безопасности труда и здоровья персонала;

– повышение квалификации, знаний и ответственности сотрудников Общества по вопросам охраны окружающей среды, безопасности труда и здоровья персонала;

– прямой диалог с заинтересованными сторонами путем проведения общественных обсуждений оценки воздействия планируемой деятельности на окружающую среду, размещения материалов в СМИ и на сайте компании;

– социальная поддержка местного населения, коренных малочисленных народов Севера в местах осуществления производственной деятельности Общества.

Внедрена и эффективно функционирует интегрированная система менеджмента, объединяющая систему экологического менеджмента и систему менеджмента безопасности труда и охраны здоровья. Успешно пройден ре-сертификационный аудит системы экологического менеджмента на соответствие требованиям международного стандарта ISO 14001:2015 и второй инспекционной аудит системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья на соответствие требованиям международного стандарта ISO 45001:2018.

Ежегодное подтверждение статуса международной сертификации является гарантом того, что Общество движется в правильном направлении и обеспечивает управление в области экологии, безопасности труда и охраны здоровья на уровне самых современных мировых стандартов.

5.7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.8. Информация об условных обязательствах и условных активах

Судебные разбирательства. На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют условные обязательства в результате встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

5.9. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества за 2022 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

5.10. Раскрытие информации по рискам

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Общества.

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков

заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержено Общество, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Общества. Общество не осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

Процентный риск

Данному риску Общество не подвержено в связи с отсутствием кредитных договоров.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств.

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Общества остатками денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общество не подвергалось повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Общества осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Общества по ликвидности. Для управления риском ликвидности Общество поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок и интерпретаций. В этой связи Обществу время от времени приходится применяет такие интерпретации законодательства. Тем не менее Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены при диалоге с налоговыми органами.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Страновые и региональные риски

Текущие геополитические и экономические условия, связанные со спецоперацией на Украине, а также их потенциальные будущие последствия для Общества не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Генеральный директор **А.Н. Афраков**

«01» марта 2023 года