

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»  
за 2022 год**

Данные письменные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

Бухгалтерская отчетность ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы в письменных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» за 2022 год представлены в тысячах рублей.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1	Полное наименование Общества:  Сокращенное фирменное наименование юридического лица:	Общество с ограниченной ответственностью «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»  ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»
2	ИНН / КПП / ОГРН	8708001398 / 870601001 / 1078706000031
3	Дата государственной регистрации Общества:	02.02.2007 г.
4	Юридический адрес Общества:	689400, Чукотский автономный округ, Чаунский район, город Певек, улица Обручева, дом 27
4.1	Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:	689400, Чукотский автономный округ, Чаунский район, город Певек, улица Обручева, дом 27
5	Почтовый адрес Общества:	129336, город Москва, улица Стартовая, дом 7
6	Сведения об обособленных структурных подразделениях Общества:	ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» ведет основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации. У Общества открыто Представительство с 2 февраля 2007 г. 129336, город Москва, улица Стартовая, дом 7
7	Форма собственности:	Частная
8	Уставный капитал Общества:	100 тыс.руб., оплачен в полном объеме
9	Состав участников и их доля в уставном капитале Общества:	1. Коваленко Виталий Григорьевич – 82% 2. Полякова Татьяна Владимировна – 10% 3. Гримальский Сергей Юрьевич – 7% 4. Белоглазов Юрий Иванович – 1%
10	Статус субъекта малого и среднего предпринимательства	Включено в ЕРСМСП с 01.08.2016. С 10.08.2019 статус Среднего предприятия
11	Бенефициарный владелец:	Коваленко Виталий Григорьевич, гражданин РФ, ИНН 87090044406

12	Органы управления общества	<p>1. Высший орган управления Общества - Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены Уставом ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ».</p> <p>2. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены Уставом ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ».</p> <p>Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.</p>
12.1	Руководство текущей деятельностью Общества	<p>Осуществляется Генеральным директором – Коваленко Виталием Григорьевичем.</p> <p>Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников.</p> <p>К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.</p>
13	Средняя численность работающих в Обществе по состоянию:	На отчетную дату 31.12.2022 составляет 97 человек
13.1	В том числе численность управленческого персонала	На отчетную дату 31.12.2022 составляет 3 человека
14	Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являлись:	<p>07.29.41 - Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).</p> <p>Общество осваивает небольшие по запасам россыпные месторождения драгоценных металлов, осуществляя старательскую добычу драгоценных металлов в полевых условиях на производственных объектах (участках) значительно удаленных (более 500 км) от места нахождения организации (г. Певек). Производство работ на россыпных месторождениях носит сезонный характер, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. в зимний период, когда проводится комплекс подготовительных работ к очередному промывочному сезону,</li> <li>2. промывочный сезон, когда осуществляется весь комплекс работ по добыче драгоценных металлов из россыпей.</li> </ol>
15	Ревизионная комиссия	<p>Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием участников может формироваться Ревизионная комиссия Общества.</p> <p>Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» регулируется Уставом Общества.</p>
16.	Инвентаризация имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»



17	Сведения о дочерних и зависимых обществах	Дочерних и зависимых обществ организация не имеет
----	---	---

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**2.1.** Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Генерального директора Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» (далее – Общество).

### 2.2. Основные принципы учетной политики:

- допущение имущественной обособленности - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами;
- допущение последовательности применения учетной политики - принятая учетная политика применяется последовательно от одного периода к другому;
- допущение непрерывности деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Организация не является субъектом малого предпринимательства и не применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

### 2.3. Критерии существенности при формировании бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности, организацией существенность определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

При определении организацией качественных факторов, информация, в том числе об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими показателями за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

#### 2.3.1. Критерии существенности количественных факторов в целях раскрытия информации:

##### 1) Бухгалтерского баланса:

- Для определения значимых статей баланса существенной признается сумма показателя (строки) баланса, отношение которой к общему итогу данных за отчетный год (валюте баланса) составляет 20% и более.
- Если показатель бухгалтерского баланса определен как значимая статья баланса, то раскрывается информация о существенных показателях, которые формируют соответствующую статью баланса также с учетом его существенности 20 % и более в данной (значимой) статье баланса.

##### 2) Отчета о финансовых результатах

- Для определения значимых статей отчета о финансовых результатах существенной признается сумма (строки) отчета, отношение которой к общему объему выручки за отчетный год составляет 20% и более.
- Если показатель отчета о финансовых результатах определен как значимая статья отчета, то раскрывается информация о существенных показателях, которые формируют соответствующую статью отчета о финансовых результатах также с учетом его существенности 20 % и более в данной (значимой) статье отчета.

#### 2.3.2. Критерии существенности информации об ошибках



Для раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности существенной признается сумма ошибки (или совокупная сумма однотипных ошибок), отношение которой к итогу соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (баланс или отчет о финансовых результатах) за отчетный год составляет 10% и более.

Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## **2.4. Доходы и расходы**

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу «начисления».

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за реализованную готовую продукцию, выполненные работы и услуги (т.е. по отгрузке и переходу права собственности).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Обычным видом деятельности для организации признается:

- добыча полезных ископаемых (песков драгоценных металлов) и реализация добытых драгоценных металлов;
- сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Расходы, понесенные в связи с полученными доходами, которые не признаются доходами от обычных видов деятельности, признаются прочими расходами.

Управленческие и коммерческие расходы учитываются в составе «Общехозяйственных расходов» и являются расходами по обычным видам деятельности. Учет расходов организован по статьям затрат.

Фактические затраты на текущий ремонт основных средств, в том числе арендованных и учитываемых за балансом, включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Датой признания в бухгалтерском учете доходов и расходов по выполненным работам и услугам является дата соответствующего акта приема-передачи.

### **2.4.1. Доходы будущих периодов**

Руководствуясь п. 7.1 ПБУ 1/2008, организация учитывает безвозмездное получение активов в порядке, аналогичном установленному для основных средств, то есть с отражением их стоимости в составе доходов будущих периодов.

Также в составе доходов будущих периодов учитывается разница в стоимости готовой продукции (аффинированных драгметаллов), которая находится на ответственном хранении банка посредством открытия обезличенного металлического счета (далее – ОМС) и стоимостью в оценке по курсу ЦБРФ, поскольку учитывая особые требования российского законодательства к хранению драгоценных металлов, полученные драгоценные металлы Общество хранит в уполномоченном банке, учитываемом на ОМС. ОМС не может использоваться как инструмент получения дохода (вклад), а банк гарантирует сохранность вверенных ему драгоценных металлов с отражением принадлежащего Обществу драгоценного металла (*готовой продукции*) в граммах без сведений о пробе, номерах слитков. Банк принимает драгоценные металлы на хранение в оценке по стоимости рассчитанной исходя из цены за 1 грамм химически чистого металла по установленному курсу ЦБ РФ на дату зачисления драгметалла на ОМС с последующей переоценкой, в этой связи с целью приведения к сопоставимости показателей бухгалтерского учета и банковской выписки лицевого счета ОМС о стоимости готовой продукции на ответственном хранении в банке, производится корректировка стоимости готовой продукции путем увеличения до уровня оценки ЦБ РФ на отчетную дату остатка готовой продукции в банке на ответственном хранении, при условии когда фактическая себестоимость готовой продукции ниже.

### **2.4.2. Расходы будущих периодов**



В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией (равномерно) в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, которые относятся непосредственно к добыче полезных ископаемых и произведены в период подготовительных работ к очередному промысловому сезону с последующим списанием на затраты основного производства старательских работ в период промыслового сезона.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается: 1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты; 2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты. Затраты, которые относятся непосредственно к добыче полезных ископаемых, учитываемые в составе расходов будущих периодов отражаются в составе статьи «Запасы» раздела «Оборотные активы».

## **2.5. Капитальные вложения и основные средства**

Учет капитальных вложений и основных средств Организация осуществляет в соответствии с ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020.

2.5.1. Расходы на периодический капитальный ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе капитальных вложений если они должны проводиться с частотой более 12 месяцев (более операционного периода, превышающего 12 месяцев) и величина затрат, превышает 70% первоначальной стоимости восстанавливаемого объекта основных средств. Списание таких расходов на затраты по назначению производственной направленности, осуществляется в порядке, аналогичном амортизации в пределах срока, равного промежутку времени между ремонтами, но не более оставшегося срока полезного использования основного средства.

Для определения приведенной стоимости ликвидационного оценочного обязательства организация применяет безрисковую ставку, а именно ставку дисконтирования в размере равном ключевой ставке ЦБ России, действующей на момент признания оценочного обязательства. Решение применять данную ставку обусловлено тем, что ключевая ставка ЦБ РФ косвенно связана с текущей доходностью бескупонных гособлигаций, т.е. с реальной безрисковой процентной ставкой по государственным облигациям (ОФЗ). Существенным изменением ставки дисконтирования для обесценения ликвидационных оценочных обязательств считается изменение ключевой ставки ЦБ РФ на отчетную дату более чем на 5 процентных пункта, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному увеличению возмещаемой суммы. При незначительном увеличении ключевой ставки ЦБ РФ, перерасчет ликвидационного оценочного обязательства не производится.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление. Под длительным периодом подготовки инвестиционного актива понимается период в течение срока, превышающего 12 месяцев. Существенными расходами на приобретение инвестиционного актива признается величина предполагаемых (сметных) расходов, превышающая 10% от суммы валюты баланса на отчетную дату (31 декабря) предыдущего отчетного периода.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, признается справедливая стоимость этого имущества, которая определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а при отсутствии информации определенного вида активов - по справедливой стоимости аналогичных активов методом рыночных цен.

Проверка на обесценение капитальных вложений проводится на отчетную дату (31 декабря)

2.5.2. Объектом основных средств считается актив удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью превышающей 100 тыс.руб.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, не превышает 100 тыс.руб., то такой актив в качестве основного средства не признается, а затраты на его приобретение и создание



отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля до отпуска в производство таких активов, руководствуясь принципом рациональности для калькулирования себестоимости, так и в целях сближения с налоговым учетом, организация ведет бухгалтерский учет активов менее лимита (менее 100 тыс.руб.), применительно к порядку, установленному ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для обеспечения контроля за сохранностью таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, после признания их в расходах, они принимаются на забалансовый учет по стоимости, учтенной в затратах на приобретение.

Объекты основных средств группируются по видам однородных групп:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

В целях реализации требования рациональности под датой перевода основного средства в Долгосрочные активы к продаже признается первая отчетная дата, на которую составляется бухгалтерская отчетность (промежуточная или годовая) за тот период, когда был осуществлен этот перевод.

Все объекты основных средств после их признания (т.е. завершения капитальных вложений) учитываются по первоначальной стоимости, последующая переоценка не производится.

Инвестиционная недвижимость не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также планов по замене и модернизации основных средств. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности при принятии к учету основного средства, определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Под незначительным изменением срока полезного использования понимается отклонения нового срока от предыдущего менее, чем на 10%. При несущественном изменении срока полезного использования перерасчет балансовой стоимости основного средства не производится.

По неотделимым улучшениям в арендованное имущество, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, но не более срока действия договора аренды, при условии, что затраты на данные улучшения не подлежат возмещению арендодателем. В случае продления срока действия договора аренды, пересматривается срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость основного средства считается незначительной суммой материальной выгоды при выбытии актива и не учитывается в составе элемента амортизации, если ее величина при принятии к учету объекта составляет менее 5% от первоначальной стоимости. Под незначительным изменением ликвидационной стоимости понимается отклонение нового значения экономической выгоды от продажи тестируемого основного средства от предыдущего менее, чем на 10%. При незначительном изменении ликвидационной стоимости перерасчет балансовой стоимости основного средства не производится.

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Способ амортизации не изменяется на протяжении всего срока эксплуатации объекта основного средства.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету, и начисляется до полного погашения стоимости этого объекта либо прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка элементов амортизации (ликвидационная стоимость и срок полезного использования) производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Проверка на обесценение основных средств проводится на отчетную дату (31 декабря).

## **2.6. Запасы**

Запасы к учету принимаются по фактической себестоимости.

Руководствуясь исключительно требованием рациональности, если включение оценочных обязательств по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды, в стоимость запасов не изменит ее существенным образом (т.е. более чем на 10%), то в этом случае оценочные обязательства относятся на себестоимость продаж.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой



(сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав транспортно-заготовительных расходов, а относятся на затраты на производство.

Незавершенное производство (*затраты на выполнение незавершенных работ и услуг*) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. Согласно п. 27 ФСБУ 5/2019 незавершенное производство Организация оценивает в сумме прямых затрат, без включения косвенных затрат.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). Такие материальные ценности не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены, в составе управленческих расходов.

Активы, в отношении которых соблюдаются условия предусмотренные для основных средств, но стоимость которых не является существенной (менее установленного лимита стоимости для основных средств 100 тыс.руб.), учитываются в составе запасов, транспортно-заготовительные расходы связанные с приобретением таких активов учитываются в порядке, применительно к запасам.

В качестве запасов признаются специальные средства (специальная одежда, специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование)), используемые в течение периода не более 12 месяцев, а также специальные средства, которые используются в течение периода более 12 месяцев, но их стоимость не является существенной (т.е. не более 100 тыс. рублей за единицу).

Специальные средства, которые используются в течение периода более 12 месяцев и стоимость которых существенная - более 100 тыс. рублей, учитываются в составе основных средств.

При выбытии запасов применяется метод оценки способом - по средней себестоимости.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату (31 декабря).

## **2.7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его 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 организацией исходя из последней оценки.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.8. Учет расходов по займам и кредитам**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) начисляются равномерно (ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита), в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Датой признания расходов является последний день отчетного месяца или дата возврата займа (кредита).

В отчетности ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

## **2.9. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.



Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

## **2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.11. Аренда**

Учет активов, переданных в операционную аренду, осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды, т.е. по мере выставления документов арендатору.

По арендуемому имуществу организация пользуется правом применять упрощенный способ учета аренды, т.е. по договорам аренды не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда), или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб., не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность его выкупа, не предполагается передача предмета аренды в субаренду. При упрощенном способе бухучета таких объектов аренды ведется забалансовый учет арендованного имущества, арендная плата отражается в составе расходов равномерно согласно условиям договора аренды.

Учет арендованных основных средств (операционная аренда), срок аренды которых составляет 12 месяцев и меньше, а также арендованные основные средства, на которые не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа (нового такого или аналогичного объекта) и не предполагается их передача в субаренду, осуществляется на забалансовом учете.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку договора аренды и погашается посредством амортизации в порядке, аналогичном основным средствам – линейным способом, начиная со следующего месяца после ввода объекта аренды в эксплуатацию.

Дисконтирование будущих арендных платежей осуществляется по ключевой ставке ЦБ РФ (безрисковой ставке), действующей на дату принятия к учету объекта аренды.

Если по условиям договора аренды предусмотрены расходы на текущий ремонт арендованного имущества, которые производятся в процессе использования предмета аренды, то данные расходы учитываются в том периоде, в котором они понесены с отражением в составе расходов от обычных видов деятельности или прочих расходов в зависимости от производственной направленности использования арендованного объекта.

Если по условиям договора предусмотрены невозмещаемые расходы на капитальный ремонт арендованного имущества, и неотделимые улучшения в арендованное имущество производятся в процессе использования предмета аренды, то данные расходы учитываются в порядке, установленном для капитальных вложений и для основных средств.

Срок полезного использования права пользования активом Организацией проверяется в конце каждого отчетного года на отчетную дату (31 декабря).

### **2.11.1. Переходные положения.**

Организация применяет упрощенно-ретроспективный способ перехода на применение ФСБУ 25/2018, не выявляет ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухучета и не пересчитывает сравнительные данные отчетности за предшествующие годы, а возникшие корректировки относит на нераспределенную прибыль в межотчетный период (01.01.2022). Применение переходных положений осуществляется на основании п.50 ФСБУ 25/2018 с учетом разъяснений БМЦ - Рекомендации НРБУ БМЦ Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25".



Не применяются переходные положения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и никакие дополнительные записи в учете в межотчетный период (01.01.2022) не производятся, бухгалтерский учет осуществляется в прежнем порядке:

- В отношении договоров аренды, заключенных до начала применения ФСБУ 25/2018, исполнение которых истекает до конца 2022 г. на основании п. 51 положения ФСБУ 25/2018. При этом для применения данного права учитываются результаты оценки договора аренды при проверке вероятности продления срока аренды.

- По договорам аренды, по которым Организация выступает арендатором и аренда классифицируется как операционная, в отношении которых применяется упрощенный способ учета объекта аренды (на забалансовом счете).

- По остальным действующим договорам, заключенным до 2022 года срок действия которых истекает в 2023 году и позднее, по которым есть обязанность применять учет права пользования активом и обязательства по аренде, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, учитывая результаты оценки договора аренды, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом на основании п.50 ФСБУ 25/2018 определяется по справедливой стоимости, которая принимается равной сумме балансовой стоимости обязательства по аренде на 31.12.2021.

## 2.12. Оценочные обязательства

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010). При этом для расчета дисконта (%) применяется ставка ЦБРФ, действующая на момент расчета.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков формируются по состоянию на 31 декабря отчетного года и определяется по нормативному методу.

Оценочные обязательства на гарантийный ремонт не формируются.

Организация создает (корректирует) резерв по договорам, обязательства по которым признаны сомнительными, на отчетную дату (31 декабря).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату (31 декабря). Существенным влиянием восстановления резерва под обесценение запасов на показатели расходов по обычным видам деятельности признается 30 процентов суммы восстановленного резерва в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

## 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

В Бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

Обществом ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете постоянных разниц. При расчете отложенного налога на прибыль по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль, определяемый на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумму текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах организация отражает на основе налоговой декларации.

## 2.14. В бухгалтерском балансе:

1) В составе показателя «Основные средства» отражаются:

- незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств;
- незавершенные капитальные вложения по оборудованию к установке.

2) В составе показателя строки «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ и услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"));

- сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"));

- суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием,



улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита (100 тыс.руб.), не учитываемых в составе основных средств (*Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР*).

3) В составе показателя «Доходные вложения в материальные ценности» отражается балансовая стоимость основных средств, предоставляемых в операционную аренду.

4) В составе показателя «Запасы» отражаются долгосрочные активы к продаже по остаточной стоимости на момент переклассификации.

5) В балансе авансы и предоплаты (дебиторская / кредиторская задолженность) отражаются в следующем порядке:

- если принято решение предъявлять к вычету НДС по авансам и предоплатам выданным, то суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам и не зачтенные на отчетную дату (дебиторская задолженность), которые учтены по соответствующим строкам баланса, отражаются за вычетом НДС;

- полученные от заказчиков и покупателей авансы и предоплаты и не зачтенные на отчетную дату (кредиторская задолженность), отражаются за вычетом НДС.

(*Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"*), *Толкование Т-16/2013-КнТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра*).

- право пользования активом (ППА) в бухгалтерской отчетности отражается в составе основных средств и включаются в показатель строки 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в бухгалтерской отчетности отражается в зависимости от сроков погашения: по строке 1450 "Прочие обязательства" долгосрочные обязательства по аренде в части суммы обязательств, срок уплаты которых наступает более чем, через 12 месяцев после отчетной даты; по строке 1550 "Прочие обязательства" краткосрочные обязательства по аренде в части суммы обязательств, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.15. В отчете о финансовых результатах:**

1) Прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

2) Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита (100 тыс.руб.), не признаваемых в составе основных средств, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основного средства в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (*Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР*).

## **2.16. В отчете о движении денежных средств:**

1) В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах,
- денежные переводы в пути на отчетную дату,
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К ним относятся депозиты до востребования и на срок до трех месяцев, векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные) используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев (*Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009*).

2) В составе денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) отражаются:

- платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;
- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;
- предоставление ссуд, займов работникам Организации;
- возврат ссуд, займов работниками Организации;
- предоставление беспроцентных займов;
- возврат беспроцентных займов;
- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации



Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3) В составе денежных потоков от инвестиционных операций отражаются платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита (100 тыс.руб.), не признаваемых в составе основных средств (*Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР*).

4) В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) отражается получение средств целевого финансирования.

5) Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций.

## **2.17. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход:

- В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем;
- Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга. (*Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008*);
- Информация группируется по группам основных средств.

2.18. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положения Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (основание п.2 ПБУ).

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД И ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЙ**

3.1. Изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

3.2. **Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»** на основании п.26 стандарта, Организация отражает перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения (после 01.01.2022), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3.3. **Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** на основании п.49 стандарта, Организация отражает альтернативным способом, то есть не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода.

Основные средства (в том числе полностью амортизированные), которые числились на балансе по состоянию на 31.12.2021 были протестированы по правилам ФСБУ 6/2020 и определены следующие показатели:

- 1) Первоначальная стоимость – не изменилась и признается в том же размере;
- 2) Проведена оценка состояния основных средств на предмет их технического состояния и допустимых сроков эксплуатации;
- 3) Пересмотрены сроки полезного использования основных средств с учетом предстоящего ремонта (т.е. период до момента, когда актив полностью выработает ресурс и будет заменен на новый);
- 3) Определена ликвидационная стоимость;
- 4) При тестировании основных средств признаков обесценения не выявлено;
- 5) Способ начисления амортизации не изменялся;
- 6) Произведена переклассификация основных средств, первоначальная стоимость которых по новым правилам является незначительной (составила менее 100 тыс.руб.). Данные основные средства списаны с баланса и приняты на забалансовый учет. Сумма списанных незначительных активов, имеющих остаточную стоимость, составила -970 тыс.руб., и убыток в связи переклассификацией основных средств отнесен на нераспределенную прибыль;
- 7) На забалансовый учет списаны объекты основных средств с полностью амортизированной стоимостью (остаточная стоимость «0»), которые фактически не используются в деятельности организации, по причине того,



что допустимый срок предельной эксплуатации превышен и проведение капитального ремонта нецелесообразно. В числе указанных объектов имеются основные средства – транспортные средства, которые ранее (до преобразования Общества, т.е. до 2007 года) переоценивались. В связи со списанием с баланса указанных основных средств, по которым ранее была проведена переоценка, соответствующая стоимость переоценки списана на нераспределенную прибыль. Общая сумма списанной переоценки транспортных средств составила 11 772 тыс.руб.

8) Всего в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на забалансовый учет приняты объекты основных средств, не отвечающие критериям данного стандарта, стоимость приобретения которых составила 15 681 тыс.руб.

9) По итогам тестирования основных средств была определена ликвидационная стоимость основных средств (возможная экономическая выгода от продажи за вычетом предполагаемых затрат, связанных с продажей), а также пересмотрен срок полезного использования основных средств с учетом предстоящего ремонта (т.е. период до момента, когда актив полностью выработает ресурс и будет заменен на новый) и предельно допустимых сроков эксплуатации в сторону увеличения. В этой связи был произведен перерасчет суммы амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 с учетом полученных новых показателей элементов амортизации, и сопоставлением суммы накопленной амортизации по правилам ПБУ 6/01 по состоянию на 31.12.2021 с новой суммой амортизации была определена разница, которая составила 39 492 тыс.руб., что повлияло на нераспределенную прибыль.

10) В следствие перехода на применение ФСБУ 6/2020 возникли временные разницы, которые влекут за собой отложенный налог на прибыль, в связи с чем в учете были признаны отложенные налоговые обязательства или активы, влияющие на нераспределенную прибыль на 31.12.2021 года.

11) Последствия изменений учетной политики, в межотчетный период 31.12.2021 и сравнительные показатели бухгалтерского баланса представлены следующим образом:

Тыс.руб.				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 До изменений учетной политики	На 31.12.2021 После изменений учетной политики	Изменение показателя баланса
«Основные средства»	1150	175 019	214 401	+39 382
«Доходные вложения в материальные ценности»	1160	15 479	15 589	+110
«Отложенные налоговые активы»	1180	2 909	2 932	+23
<b>Итого по раздел I</b>	<b>1100</b>	<b>193 407</b>	<b>232 922</b>	<b>+39 515</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>538 708</b>	<b>578 223</b>	<b>+39 515</b>
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 До изменений учетной политики	На 31.12.2021 После изменений учетной политики	Изменение показателя баланса
«Переоценка внеоборотных активов»	1340	23 390	11 618	-11 772
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1370	317 803	361 182	+43 217
<b>Итого по раздел III</b>	<b>1300</b>	<b>341 292</b>	<b>372 900</b>	<b>+31 445</b>
«Отложенные налоговые обязательства»	1420	685	8 755	+8 070
<b>Итого по раздел IV</b>	<b>1400</b>	<b>685</b>	<b>8 755</b>	<b>+8 070</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>538 708</b>	<b>578 233</b>	<b>+39 515</b>



По итогам пересмотра сроков полезного использования основных средств на 31.12.2021 года, изменения сроков полезного использования по группам основных средств составило:

Наименование группы основных средств	Изменение срока полезного использования (месяцев) увеличение (+) уменьшение (-)
здания и сооружения	+ 36 месяцев
машины и оборудование	+ 95 месяцев
транспортные средства	+280 месяцев
производственный и хозяйственный инвентарь	+59 месяцев

3.4. **Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** Организацией осуществляется на основании п.50 ФСБУ 25/2018 с учетом разъяснений БМЦ - Рекомендации НРБУ БМЦ Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25", упрощенно-ретроспективным способом перехода, не выявляется ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухучета и не пересчитываются сравнительные данные отчетности за предшествующие годы.

Организация сдает свое имущество (активы) в операционную аренду, что не оказывает влияния на бухгалтерскую отчетность.

На момент начала применения ФСБУ 25 действующих договоров лизинга не было и в 2022 году новые договоры лизинга не заключались.

По договорам аренды, по которым Организация выступает арендатором, аренда классифицируется как операционная, в отношении которых применяется упрощенный способ учета объекта аренды (на забалансовом счете), что не оказывает влияния на бухгалтерскую отчетность на начало применения ФСБУ 25/2018.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса (ББ) на 31.12.2022 года

Существенными статьями баланса, сумма показателя (строки) которых по отношению к общему итогу данных за отчетный год (валюте баланса) составляет 20% и более, являются:

Наименование показателя	Код строки	Тыс.руб.	
		На 31.12.2022	Доля в валюте баланса (%)
Основные средства	1150	196 177	28%
Доходные вложения в материальные ценности	1160	15 062	3%
Отложенные налоговые активы	1180	3 406	0,5%
Запасы	1210	435 527	61%
Дебиторская задолженность	1230	58 160	8%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 754	1%
Уставный капитал	1310	100	0,01%
Переоценка внеоборотных активов	1340	11 618	2%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	391 191	55%
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 326	1%
Прочие обязательства	1450	8 818	1%
Заемные средства	1510	91 035	13%



Кредиторская задолженность	1520	199 999	28%
<b>ВАЛЮТА БАЛАНСА</b>	<b>1700 (1600)</b>	713 087	<b>xxxx</b>

### Основные средства (стр.1150 ББ)

Показатель строки 196 177 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Балансовая стоимость основных средств – 187 359 тыс.руб. или 96%

Незавершенные капитальные вложения – 0 тыс.руб. или 0%

Оборудование к установке – 0 тыс.руб. или 0 %

Право пользования активом – 8 818 тыс.руб. или 4%

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств были протестированы на отчетную дату 31.12.2022:

Наименование группы основных средств	срок полезного использования (месяцы)	Информация о пересмотре срока полезного использования увеличение (+) уменьшение (-) (месяцы)
здания и сооружения	от 85 до 444	Не изменились
машины и оборудование	от 85 до 180	Не изменились
транспортные средства	от 85 до 362	Не изменились
производственный и хозяйственный инвентарь	от 37 до 96	Не изменились

По итогам тестирования основных средств сумма ликвидационной стоимости существенно не изменилась. Способ начисления амортизации не изменялся.

По итогам тестирования элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), существенных изменений нет и в этой связи изменение балансовой стоимости основных средств на 31.12.2022 не произошло.

Резерв под обесценение основных средств не создавался, при тестировании основных средств признаки обесценения отсутствуют.

В операционную аренду арендаторам сдаются нежилые помещения, балансовая стоимость такого недвижимого имущества отражена в балансе как доходные вложения в материальные ценности (стр.1160).

Используемых объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации в организации нет.

Приобретение основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в отчетном периоде не осуществлялось

Основных средств, пригодных для использования, но не используемые (в запасе, использование временно прекращено), в Организации отсутствуют, все числящиеся на балансе основные средства предназначены для деятельности организации.

Балансовая стоимость основных средств, по которым не начислялась амортизация (транспортные средства):

- по достижении ликвидационной стоимости - 17 490 тыс.руб.
- полностью самортизированные объекты, но не списанные с баланса – 10 236 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в частности недвижимого имущества, находящегося в залоге, на отчетную дату составила – 14 903 тыс.руб.



Выбытие основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже не осуществлялась.

Капитальные вложения в качестве инвестиционного актива отсутствуют.

Расходы на периодический ремонт (техобслуживание, техосмотр), подлежащие капитализации, отсутствуют.

Капитальные вложения, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Договоры лизинга не заключались.

Арендуемое имущество в субаренду не предоставлялось.

Расходов на капитальный ремонт, на проведение неотделимых улучшений в арендованное недвижимое имущество, в отчетном периоде не осуществлялось.

Организацией протестирован договор аренды с неопределенным сроком аренды на предмет принятия его к учету в качестве права пользования активом (ППА). В соответствии с требованием ФСБУ 25/2020 на 31.12.2022 признано ППА с предполагаемым сроком аренды 36 месяцев.

#### **Отложенные налоговые активы (стр.1180 ББ)**

Показатель строки 3 406 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Наименование существенной группы объектов учета по котором начислен ОНА	Сумма (тыс.руб.)	% доля в показателе строки
Прочие расходы	1 424	42%
Арендные обязательства (ППА)	1 764	52%

Списание ОНА в связи с выбытием объекта актива не производилось.

#### **Запасы (стр.1210 ББ)**

Показатель строки 435 527 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Стоимость сырья и материалов – 234 314 тыс.руб. или 54%

Стоимость готовой продукции - 163 238 тыс.руб. или 37%

Расходы будущих периодов (затраты на производство подготовительных работ до начала промывочного сезона) – 37 976 тыс.руб. или 9%

Долгосрочные активы к продаже в Организации отсутствуют.

Организацией при тестировании запасов на предмет обесценения на отчетную дату, не установлено признаков обесценения. Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался.

Балансовая стоимость запасов (готовой продукции, переданной на хранение в банк и учитываемой на ОМС), в залоге у банка по кредитному договору составила - 163 062 тыс.руб., в оценке по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 стоимость готовой продукции составила 123 643 тыс.руб.

На забалансовом учете у организации числятся запасы в эксплуатации, являющиеся малоценными активами (стоимость которых меньше установленного лимита) со сроком использования более 12 месяцев, на общую сумму 15 740 тыс.руб.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 ББ)**

Показатель строки баланса на отчетную дату составил 4 754 тыс.руб. и включает в себя:

- денежные средства в кассе 1 тыс.руб.;

- денежные средства на расчетных счетах 4 753 тыс.руб.;

Валютные средства на счетах в банке и в кассе у организации отсутствуют.



**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 ББ)**

На отчетную дату сумма накопленной нераспределенной прибыли составила 391 191 тыс.руб.

В отчетном периоде нераспределенная прибыль, накопленная за предыдущие периоды, на выплаты дивидендов и иные выплаты не направлялась.

Информация о дивидендах, за отчетный год, выплаченных в следующем году, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, раскрывается в этой отчетности как события после отчетной даты.

**Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 ББ)**

Показатель строки 10 326 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Наименование группы объектов учета по котором начислен ОНО	Сумма (тыс.руб.)	% доля в показателе строки
Внеоборотные активы	9 772	95%
Готовая продукция	322	3%
Кредиторская задолженность	194	2%

Списание ОНО в связи с выбытием объекта актива не производилось.

**Заемные средства (стр.1510 ББ)**

Показатель строки 91 035 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Сумма краткосрочных беспроцентных займов 15 000 тыс.руб.

Сумма краткосрочных кредитов 76 035 тыс.руб.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отсутствует.

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

**Кредиторская задолженность (стр.1520 ББ)**

Показатель строки 199 999 тыс.руб. представлен на отчетную дату следующими данными:

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков – 163 815 тыс.руб. или 82%

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков – 1 463 тыс.руб. или 0,7%

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами – 13 231 тыс.руб. или 7%

Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом - 176 тыс.руб. или 0,7%

Кредиторская задолженность по выплате дивидендов учредителям – 6 778 тыс.руб. или 3,4%

Прочая кредиторская задолженность – 14 536 тыс.руб. или 7%

Крупнейшими кредиторами на отчетную дату, по которым доля кредиторской задолженности в общей сумме стр.1520 бухгалтерского баланса составила 20% и более, являются:

Тыс.руб.			
№	Кредиторы	Задолженность	Доля в общей сумме
	Наименование организации	31.12.2022	на кредиторской задолженности
1	АО Чукотснаб	157 204	79%

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности взыскания нет.

ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» погашение обязательств путем неденежных расчетов не производило.

**Операции в иностранной валюте**



На 31 декабря 2022 года денежных средств в иностранной валюте у Общества нет.

За отчетный период осуществлялись операции предусматривающие расчеты в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте (доллар США).

В балансе на отчетную дату в составе кредиторской задолженности отражены обязательства по валютному кредиту, сумма задолженности составляет 1 081 тыс. долларов США, что в пересчете по курсу ЦБ РФ на отчетную дату составило 76 035 тыс.руб. Курс доллара США на отчетную дату установлен ЦБ РФ в размере 70,3375 руб.

За отчетный период по операциям в иностранной валюте, предусматривающим расчеты в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, в совокупности получен финансовый результат в виде дохода от курсовых разниц в размере 53 608 тыс.руб.

В балансе на отчетную дату в составе дебиторской задолженности отражена сумма выданного поставщику аванса, по которому производились расчеты в рублях в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату платежа. Сумма дебиторской задолженности поставщика составила 68 тыс.руб. эквивалент долларов США - 1,2 тыс., в расчетах на дату платежа применен курс доллара США 57,4130 руб.

**На забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2022 года учтены:**

У Общества на ответственном хранении находится дизельное топливо, принятое на основании договора хранения. Количество дизельного топлива на ответственном хранении по состоянию на 31.12.2022 года составило 389 тонн.

**4.2. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах (ОФР) за 2022 год**

Существенными статьями отчета о финансовых результатах, сумма показателя (строки) которых по отношению к выручке от реализации за отчетный год составляет 20% и более, являются:

Наименование показателя	Код строки	Тыс.руб.	
		За 2022год	Доля в сумме выручки от реализации (%)
Выручка	2110	417 936	100%
Себестоимость	2120	366 149	88%
Управленческие расходы	2220	50 858	12%
Проценты к уплате	2330	19 868	5%
Прочие доходы	2340	330 095	79%
Прочие расходы	2350	272 500	65%
Налог на прибыль	2410	8 600	2%
Прочее	2460	26	0,01%

**Выручка (стр.2110 ОФР)**

В состав выручки включены доходы от обычных видов деятельности, полученные за отчетный период, уменьшенные на сумму НДС.

Сумма выручки 417 936 тыс.руб. получена в отчетном периоде в основном от реализации произведенной готовой продукции и сдачи в аренду собственного имущества.

Структура полученной выручки за отчетный период составила (тыс.руб.):

Выручка	2022 год	Доля (%)
От реализации готовой продукции	394 091	94%
От сдачи в аренду имущества	18 418	5%
От оказания услуг хранения	5 422	1%
<b>Итого</b>	<b>417 936</b>	<b>100 %</b>



Организаций не заключались договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами.

**Себестоимость (стр.2120 ОФР)**

Себестоимость реализованной готовой продукции за отчетный период включает в себя сумму прямых затрат, формирующих себестоимость выпущенной готовой продукции.

При списании на себестоимость продаж реализованной готовой продукции применяется метод оценки - по средней стоимости.

**Прочие доходы (стр. 2340 ОФР)**

Организация отражает в отчетности прочие доходы и расходы развернуто.

Состав прочих доходов (за минусом НДС) за отчетный период, учтенных по данной статье отчета включает в себя следующие виды прочих доходов (тыс.руб.):

<b>Прочие доходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>Доля (%)</b>
Курсовые разницы	323 368	98%
Прочие внереализационные доходы	6 667	2%
<b>Итого</b>	<b>330 035</b>	<b>100 %</b>

**Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)**

Состав прочих расходов (за минусом НДС) за отчетный период, учтенных по данной статье отчета включает в себя следующие виды прочих расходов (тыс.руб.):

<b>Прочие расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>Доля (%)</b>
Курсовые разницы	269 760	99%
Налоги и сборы	539	0,2%
Расходы на услуги банков	239	0,1%
Прочие внереализационные расходы	1 962	0,7%
<b>Итого</b>	<b>272 500</b>	<b>100 %</b>

**Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» использует метод начисления. ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль (отложенный налог на прибыль).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), а также отложенных налоговых активов и обязательств (отложенного налога на прибыль) отчетного периода.

**4.3. Пояснения к отчету о движении денежных средств (ОДДС) за 2022год**

- 1) Используемые подходы при формировании ОДДС описаны в пп.2.16 письменных пояснений.
- 2) Информация о составе показателя ОДДС стр.4500 на 31.12.2022\_года приведена в пояснениях к строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в п.4.1 письменных пояснений.



3) Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам, включенные в состав прочих платежей от текущей деятельности (стр. 4129 ОДДС):

Наименование	Перечислено в отчетном году, (тыс.руб.)
НДФЛ, в т.ч. удержанного из доходов при выплате дивидендов	14 718
Налог на прибыль	12 761
Налог на имущество	508
Налог на добычу полезных ископаемых	22 784
Транспортный налог	1 186
Страховые взносы во внебюджетные фонды	26 432
<b>ИТОГО</b>	<b>78 389</b>

5) Сведения о возможности привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. у предприятия открыта возобновляемая кредитная линия в АО «Реалист Банк» на сумму 3 500 тыс. долларов США. Остаток свободного лимита по состоянию на 31.12.2022 г. Составляет 2 419 тыс. долларов США.

По состоянию на 31.12.2022 г. у ООО «Артель старателей Полярная» оформленных овердрафтов нет.

У организации на дату составления бухгалтерской отчетности за 2022год отсутствуют обстоятельства, при которых денежные средства недоступны для использования организацией.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2022год полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита, отсутствуют.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННЫХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ**

Бухгалтерская отчетность ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» за 2022 год не содержит исправлений существенных ошибок.

## **6. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА**

Исков (в том числе потенциальных) против ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» на момент составления бухгалтерской отчетности нет.

## **7. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Годовые дивиденды (рекомендованные или объявленные в установленном порядке) по результатам работы организации за отчетный год и (или) за предшествующий отчетному году не распределялись и не выплачивались.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» отсутствуют обстоятельства (намерения), которые следует отнести к прекращаемой деятельности, информацию о которой необходимо было бы отразить в бухгалтерской отчетности организации.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации в Российской Федерации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать текущие ожидания, и в этой связи оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее по мнению Руководства Общества, это не может привести к наличию существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.



## **9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н) общий объем операций с основным управленческим персоналом ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» за 2022 год составил 21 149 тыс. руб., в том числе размер выплат – 17 593 тыс.руб. включая НДФЛ 2 402 тыс.руб., начисленная на выплаты сумма страховых взносов – 3 556 тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора.

Сумма выплаченных в отчетном периоде (в течение 2022года) дивидендов участникам Общества составила 5 982 тыс. руб., в том числе НДФЛ 778 тыс.руб. Данные выплаты относятся к погашению задолженности по дивидендам, распределенным в 2021 году.

Связанными сторонами ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ» являются:

ООО «Горная компания Халцедон», операции со связанной стороной не осуществлялись

ООО «ОНИКС», операции со связанной стороной не осуществлялись

## **10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Общество не имеет рисков, связанных с инвестиционными вложениями, так как не осуществляет инвестиционной деятельности.

Общество не несет рисков, связанных с судебными разбирательствами, так как не выступает ответчиком или истцом по искам.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

## **12. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1) Обеспечения и обязательства выданные**

По кредитному договору, заключенному с АО «Реалист Банк» в обеспечение обязательств, Обществом заключены договоры последующего залога, предметом залога является готовая продукция, недвижимое имущество и право аренды земельного участка, залог прав по договору банковского счета и счета ОМС, общая стоимость обеспечения обязательств выданных составляет 138 149 тыс. рублей.

По кредитному договору, заключенному с АО «Реалист Банк» в обеспечение обязательств, Обществом заключены договоры последующего залога, предметом залога являются все права (требования) уплаты денежных средств по договору купли-продажи готовой продукции Общества, заключенному между ООО «Артель старателей Полярная» и АО «Реалист Банк», залоговая стоимость права (требования) составляет как дисконтированная стоимость всего объема поставки, определенная на основе учетной цены установленной Банком России на дату заключения договора залога. Ставка дисконтирования установлена 20% от цены договора купли-продажи.

2) Чистые активы Организации рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3) В силу неопределенности будущих последствий сложившейся геополитической и экономической ситуации в Российской Федерации и рисков, связанных с ней, Руководством Общества проведена оценка влияния на потенциальные риски, о чем ниже представлена информация:

- **Изменение процентной ставки** – в случае увеличения в будущем размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации, существенного влияния на деятельность Общества не способно оказать, т.к. у Общества отсутствуют рублевые кредитные обязательства, также общество не планирует пополнять оборотные средства за счет привлечения рублевых кредитных ресурсов;



- **Валютный риск** - сохраняется риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ), а также риск увеличения расходов по погашению валютных кредитов из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск может быть нивелирован получением Обществом около 98% выручки от продажи готовой продукции (аффинированных драгметаллов) банку, цена которой согласно условиям договора купли-продажи определяется на основе учетной цены на аффинированные драгметаллы, установленной Банком России. Данный фактор может оказать положительное влияние на снижение валютного риска при условии роста учетной цены на аффинированное золото и отсутствия ограничений на покупку кредитными организациями золота у добывающих компаний. Кроме того, Общество поддерживает необходимый объем запасов сырья и материалов для обеспечения производственной деятельности. При заключении новых договоров поставки материалов рассматриваются наиболее выгодные условия логистики и ценовой политики. Таким образом, руководство считает, что влияние валютного риска в существующих обстоятельствах при соблюдении названных условий, не приводит к существенному увеличению влияния кредитного риска в будущем;
- **Кредитный риск** - риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации, в следствии усиления контроля за платежеспособностью дебиторов, не приводит к увеличению влияния кредитного риска в будущем;
- **Риск ликвидности** - данный риск является производным риском от риска изменения процентной ставки и кредитного риска. Руководство считает, что существенного влияния риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества в будущем не произойдет;
- **Риски, связанные с изменением валютного регулирования** - меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, не увеличивают влияние указанного риска, т.к. Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность;
- **Риски, связанные с изменением налогового законодательства** - принимая во внимание принятые Правительством РФ меры поддержки бизнеса, Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с сложившаяся ситуацией в будущем как не значительное;
- **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин** – принимая во внимание, что Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, то правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, влияние на деятельность Организации в связи со сложившейся ситуацией в будущем, Общество оценивает как не значительное;
- **Страновые и региональные риски** - события изложенные выше, и влияние их возможных последствий не увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и не предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества;
- **Репутационные риски** - Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Генеральный директор  
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»

Главный бухгалтер  
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»



В.Г. Коваленко

Т.В. Полякова

14 марта 2023 г.