

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Алексеевская Золото»
за 2022 г.**

г. Чита

2023 г.

Оглавление

| | |
|--|--|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 1.1. Общая информация | 3 |
| 1.2. Основные виды деятельности: | 3 |
| 1.3. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде | 3 |
| 1.4. Филиалы и представительства Общества | 3 |
| 1.5. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества | 3 |
| 1.6. Информация об органах управления | 4 |
| 1.7. Информация об аудиторе..... | 4 |
| 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах | 4 |
| 2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 5 |
| 3.1. Принципы учетной политики..... | 5 |
| 3.2. Учет основных активов и обязательств..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 3.2.1. Результаты исследований и разработок (НИОКР) | 5 |
| 3.2.2. Нематериальные активы..... | 6 |
| 3.2.3. Нематериальные поисковые активы | 7 |
| 3.2.4. Основные средства | 8 |
| 3.2.5. Финансовые вложения..... | 9 |
| 3.2.6. Запасы | 9 |
| 3.2.7. Порядок формирования доходов и расходов | 10 |
| 3.2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 13 |
| 3.3. Изменения в учетной политике..... | 15 |
| 3.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности | 15 |
| 3.5. Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности..... | 15 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 16 |
| 4.1. Основные средства..... | 16 |
| 4.2. Нематериальные активы..... | 18 |
| 4.3. Нематериальные поисковые активы | 18 |
| 4.4. Финансовые вложения..... | 19 |
| 4.5. Запасы..... | 19 |
| 4.6. Расходы будущих периодов | 19 |
| 4.7. Дебиторская задолженность | 20 |
| 4.8. Кредиторская задолженность..... | 20 |
| 4.9. Капитал и резервы..... | 22 |
| 4.10. Оценочные резервы | 22 |
| 4.11. Кредиты и займы..... | 22 |
| 4.12. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте..... | 22 |
| 4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 22 |
| 4.14. Корректировка отчетности за предыдущие периоды | 23 |
| 4.15. Доходы и расходы..... | 23 |
| 4.16. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль» | 24 |
| 4.17. Раскрытие информации о существенных денежных потоках | 26 |
| 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 28 |
| 5.1. Информация о связанных сторонах | 28 |
| 5.2. Информация о бенефициаре | 30 |
| 5.3. Информация о государственной помощи | 30 |
| 5.4. Информация об участии в совместной деятельности..... | 30 |
| 5.5. Информация по сегментам..... | 30 |
| 5.6. События после отчетной даты | 30 |
| 5.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности | 31 |
| 5.8. Информация по прекращаемой деятельности..... | 31 |
| 5.9. Выплаты основному управленческому персоналу | 31 |
| 5.10. Непрерывность деятельности | 31 |

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Алексеевская Золото» (ООО «Алексеевская Золото») зарегистрировано 12 апреля 2016 года за основным государственным номером 1167536052936.

Свидетельство серия 75 № 002397524 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите 12.04.2016 г.

ООО «Алексеевская Золото» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите.

Юридический адрес: 672012, Российская Федерация, Забайкальский край, город Чита, улица Новобульварная, дом 36, помещение 323.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 2 человека. 3 (пять) штатных сотрудника работают на условиях внешнего совместительства.

1.2. Основные виды деятельности:

- разработка недр с целью добычи золота, платины, олова и других полезных ископаемых;
- разведка месторождений полезных ископаемых;
- разработка проектно-технической документации по эксплуатации и разведке месторождений полезных ископаемых и другие.

ООО «Алексеевская Золото» имеет лицензию ЧИТ 02740 БР на участок недр «Алексеевская площадь» с целевым назначением и видами работ «геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств». Лицензия получена Обществом 17 марта 2017 года. Дата окончания действия лицензии 28.02.2040 г.

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

В 2022 году в Уставе Общества не было существенных изменений.

1.4. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

1.5. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10 000 рублей (десять тысяч рублей) и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участником Общества является:

| № п/п | Участники Общества | Местонахождение | размер доли на 31.12.2022 (%) | Номинальная стоимость долей на 31.12.2022 (руб.) |
|-------|----------------------------|---|-------------------------------|--|
| 1 | АО РУДНИК "ЗАПАДНАЯ-КЛЮЧИ" | Забайкальский край, Могочинский район, п. Ключевский, ул. Лесная, 2 | 100 | 10 000 |

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 полностью оплачен.

1.6. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества);
- Общее собрание участников.

Функции Генерального директора в период с 01.01.2022 до 17.06.2022 выполняла Полянская Марина Николаевна.

С 18.06.2022 г. Генеральным директором Общества избран Полянский Николай Федорович, на срок до 31 декабря 2022 г. включительно. Решением единственного участника Общества № 6 от 07.12.2022 г. срок полномочий продлен до 09.10.2023 г.

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Алексеевская Золото» не имеет дочерних и зависимых обществ

1.9. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 2(два) человека, численность на 31 декабря 2022 года составила 4 (четыре) человека.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2022г. утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2021 г. № 9. Применение Учетной политики осуществлено с 01 января 2022 года. Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 01 мая 2016 года № 05-АЗ/2016 «Учетная политика для целей налогового учета».

3.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств

3.2.1 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Принятые организацией сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

Произведенные расходы, связанные с НИОКР накапливаются (капитализируются) в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02» на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», списываться в порядке амортизации на расходы по добыче драгоценных металлов.

Способом амортизации данных расходов является способ списания расходов пропорционально объему добычи драгоценных металлов исходя из объема фактически добытого полезного ископаемого за отчетный период в общем объеме утвержденных запасов (п.11 ПБУ 17/2).

Для принятия НИОКР к бухгалтерскому учету необходимо выполнение определенных условий (п. 7 ПБУ 17/02): сумма расходов на НИОКР определена и может быть подтверждена;

можно документально подтвердить выполнение работ;

использование результатов НИОКР для производственных или управленческих нужд приведет к получению дохода в будущем;

использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, то расходы, связанные с НИОКР, списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

На счет 91 списываются и те расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

3.2.2 Нематериальные активы

В соответствии с пп. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

| Группа нематериальных активов | Период планируемого извлечения экономических выгод (в годах) |
|--|--|
| Лицензии на пользование природными ресурсами | срок, указанный в лицензии на пользование природными ресурсами |
| Геологическая информация – объекты, признанные ранее поисковыми нематериальными активами, но которые в соответствии подлежат переводу в состав нематериальных активов организации. | 1. срок, указанный в лицензии на пользование природными ресурсами или 2. пропорционально доле добытого за отчетный месяц золота в общем объеме балансовых запасов золота, указанном в проекте отработки месторождения. |
| Стоимость технического проекта отработки месторождения | 3 |
| Исключительные права на программы для ЭВМ | 3 |

| Группа нематериальных активов | Период планируемого извлечения экономических выгод (в годах) |
|--|--|
| Исключительные права на патенты, промышленные образцы, товарные знаки и знаки обслуживания, коммерческие обозначения, издательские права, исключительные права на секреты производства (ноу-хау), рецептуры, приобретенные права на изобретения, а также иные нематериальные активы, удовлетворяющие критериям признания и не перечисленные ни в одном из предыдущих пунктов | 5 |
| Деловая репутация | 5 |

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из:

- срока действия исключительных прав и периода контроля над НМА;
- срока, в течение которого планируется применение актива в целях извлечения экономической выгоды.

- о ожидаемого объема продукции (работ) (п. 25–26 ПБУ 14/2007).

Способы определения амортизации нематериальных активов.

Выбранный метод амортизации закреплен в учетной политике: определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем амортизируемым нематериальным активам производится линейным способом,

В течение срока полезного использования НМА амортизацию не приостанавливают до полного погашения стоимости объекта либо его списания с бухучета (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007)

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на уточнение. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. (п. 27 ПБУ 14/2007).

Изменение срока полезного использования НМА признается оценочным значением. (п. 3 ПБУ 21/2008).

Изменение способов определения амортизации нематериальных активов определяется проверкой в конце года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов при возникновении особых обстоятельств.

К особым обстоятельствам относятся: перевод объекта в другую амортизационную группу.

3.2.3 Нематериальные поисковые активы

Поисковые затраты по освоению природных ресурсов, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

Поисковые активы признаются вне зависимости от ожидаемой продолжительности периода освоения природных ресурсов.

Расходы на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр учитываются как поисковые активы с момента получения лицензий на пользование недрами до момента подтверждения коммерческой целесообразности их добычи, когда вероятность того, что экономические выгоды компании от добычи превысят понесенные затраты.

Все сложившиеся к этому моменту поисковые активы переклассифицируются в основные средства, нематериальные или другие активы, при бесперспективности дальнейшего поиска некоторые активы могут быть списаны на финансовый результат.

Нематериальные поисковые активы учитываются в разрезе лицензий по видам поисковых затрат.

Стоимость лицензий на пользование недрами, предоставляющих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых (поисковых лицензий) в части приобретенных прав учитывается в составе нематериальных активов, подлежит амортизации в составе затрат нематериальных поисковых активов до момента подтверждения коммерческой целесообразности расходов на освоение месторождений.

3.2.4 Основные средства

С 1 января 2022 года учет основных средств регламентируется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объект сроком использования не более 12 месяцев (или не более операционного цикла, превышающего 12 месяцев) включается в запасы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), за вычетом накопленной амортизации.

Накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В соответствии с п.50 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения данного стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

3.2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для целей последующей оценки текущая рыночная стоимость учтенных на балансе финансовых вложений (долей в уставные капиталы компаний) не определяется.

Финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций в момент выбытия оцениваются по первоначальной или номинальной стоимости каждой единицы учета.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

3.2.6 Запасы

Учет запасов ведется с применением Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

В фактическую стоимость материалов, приобретенных за плату, включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимого для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражается в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражаются на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов.

Специальные средства производства, малоценное имущество, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной (менее 100 тыс. руб.), сроком предполагаемого пользования более 12 месяцев использования, относятся на расходы по обычной деятельности в момент понесения затрат на приобретение, создание, улучшение.

Специальные средства производства, малоценное имущество, используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Переданные в эксплуатацию инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь в момент передачи учитывается на забалансовом счете МЦ 04.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Запасами для управленческих нужд относятся канцелярские товары для организации рабочего места: бумажная продукция, письменные принадлежности, принадлежности для работы с документами, хранения и систематизации документов, картриджи, чернила.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

3.2.7 Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Стандарт не применяется при предоставлении участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых.

При определении срока аренды учитывается (п. 9 ФСБУ 25/2018):

- срок, указанный в договоре;
- условия продления или сокращения срока;
- намерения по продлению или сокращению срока аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на 01.03 счете "Права пользования активами" Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин. Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно. Ставкой дисконтирования являются средневзвешенные процентные ставки по кредитам в рублях, предоставляемых нефинансовым организациям. Согласно пункту 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей не включаются подлежащие возмещению суммы НДС и иные возмещаемые налоги, обусловленные договором аренды.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах либо включаются в стоимость инвестиционного актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Для учета прав пользования активами используются счета учета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды используется счет учета 76.07 «Расчеты по аренде» с открытыми к нему субсчетами:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде».
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

3.2.8 Порядок формирования доходов и расходов

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

Для признания выручки от оказания услуг должен быть оформлен первичный учетный документ, который подтверждает факт оказания услуги и соответствует установленным Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся следующие доходы:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по банковским вкладам и за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете в этом банке;

- проценты по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- стоимость материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- прочие доходы.

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- расходы на производство и продажу готовой продукции;
- расходы на выполнение работ, оказание услуг.

К расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью составляют полную себестоимость проданной продукции.

Управленческие расходы по содержанию работников аппарата управления, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 08.11 по группе аналитического учета «Геологическая информация», в случае, если выручку от продаж в этих отчетных периодах Общество не получало.

В случае получения выручки от продажи товаров, работ, услуг, при осуществлении деятельности по геологическому изучению недр, общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, сформированной на счете 20 «Основное производство», и себестоимости геологической информации, сформированной на субсчете 08.11. группа «Геологическая информация».

Прочими расходами являются:

Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему кредитов и займов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- судебные издержки;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальные цели, включая страховые взносы на выплаты сотрудникам, учитываемым в составе прочих расходов;
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью;
- вознаграждения членам коллегиального органа управления;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

Информация о применяемых методах учета

В соответствии с предоставленной лицензией на пользование недрами Общество с января 2017 года осуществляет деятельность по геологическому изучению недр, включая поиски и оценку месторождения полезных ископаемых (участок недр «Алексеевская площадь» Могочинского района Забайкальского края), которая является инвестиционной. Обычные виды деятельности, приносящие доходы в виде выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг, Общество не осуществляет. Соответственно, расходы по обычным видам деятельности у Общества не возникают.

3.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Определение и изменение величины оценочного обязательства осуществляется на основании норм ПБУ 8 /2010 с учетом следующих особенностей:

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то:

- сначала определяется будущая стоимость такого оценочного обязательства, и если будущая сумма обязательства никаким юридическим документом четко не определена (либо определялась на основе текущих цен), то ее необходимо рассчитать путем умножения величины оценочного обязательства, исчисленной в текущих ценах, на прогнозный индекс инфляции;

- затем будущая стоимость обязательства приводится к отчетной дате путем дисконтирования.

Величина оценочного обязательства, связанного с предстоящей оплатой отпускных дней, заработанных сотрудниками, первый раз определяется по окончанию первого года, в котором Общество было создано (зарегистрировано в качестве юридического лица). В последующих периодах определение величины указанного оценочного обязательства производится по окончанию каждого квартала.

3.2.10 Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

3.3 Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2022 г. внесены изменения, связанные с переходом на новые Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету, обязательных к применению с 01 января 2022 г.:

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

3.4 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

3.5 Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» проведена корректировка входящих (изменяющих) остатков на счетах бухгалтерского учета. Последствия изменения отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период, период между 31 декабря 2021г. отчетного года и 1 января 2022 года, следующего за отчетным.

В связи с отсутствием объектов основных средств и капитальных вложений корректировок по ФСБУ 6/2020 и 26/2020 не было.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---|--------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства (арендованное имущество, право пользования активом (ППА)) | 1150 | - | 567 | 567 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 24 281 | 124 | 24 405 |
| Итого по разделу I | 1100 | 146 323 | 691 | 147 013 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Прочие оборотные активы, в том числе | 1260 | 5 | 5 | 10 |
| <i>Расходы будущих периодов</i> | <i>12601</i> | <i>5</i> | <i>-</i> | <i>5</i> |
| <i>НДС по арендным обязательствам</i> | <i>12602</i> | <i>-</i> | <i>5</i> | <i>5</i> |
| Итого по разделу II | 1200 | 5 985 | 5 | 5 990 |
| БАЛАНС | 1600 | 152 307 | 696 | 153 003 |
| ПАССИВ | | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 24 142 | 124 | 24 266 |
| Прочие обязательства (Арендные обязательства) | 1450 | - | 572 | 572 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 24 142 | 696 | 24 838 |
| БАЛАНС | 1700 | 152 307 | 696 | 153 003 |

4 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Уровень существенности согласно Учетной политике Общества определен по базовым показателям бухгалтерской отчетности, в размере 5%.

4.1. Основные средства

С 01 января 2022 г. операции по аренде отражаются с учетом положений ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Право пользования активом и обязательство по аренде по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, одновременно признано на конец 2021 г. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль в межотчетный период.

В активе баланса по строке 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость права пользования активом (ППА) -разница между сформированной на счете 01.03 его фактической стоимостью и начисленной амортизацией (п. 17 ФСБУ 25/2018)

Общество как арендатор признает в учете права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде по следующим договорам:

1. Договор аренды нежилого помещения №2 от 10.03.2017, арендодатель Васильев В.В. Предметом аренды является нежилое помещение для размещения офиса, S 48,6 м2. расположенное по адресу: 672012, г. Чита, ул. Новобульварная, д. 36, пом.323. Срок аренды, предусмотрен договором на 11 месяцев с автоматической пролонгацией. Стоимость арендной платы составляет 23 000 руб. в месяц. Срок аренды определен -24 месяца с даты применения ФСБУ 25/2018.
2. Договор аренды нежилого помещения №69 от 01.07.2019, арендодатель АО Рудник «Западная-Ключи». Предметом аренды является часть нежилого помещения-здания центральные ремонтные мастерские S 23,52 м2. расположенная по адресу: 673741, Забайкальский край, Могочинский район, пгт.Ключевский, ул. Лесная, д.2. Срок аренды, предусмотрен договором на 11 месяцев с автоматической пролонгацией. Стоимость арендной платы составляет 798,28 руб., в том числе НДС, за месяц. Срок аренды определен -36 месяцев с даты применения ФСБУ 25/2018.

Для ведения учета по ФСБУ 25 предполагаемый (оценочный) срок аренды определен исходя из намерений пользования арендованным имуществом на основе профессиональных суждений.

Обязательство по аренде оценено по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Сумма определена путём дисконтирования, с учётом уменьшения стоимости денег в будущем (п. 14,15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018). На 31.12.2021 г. арендные платежи оценены по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018). Для расчета приведенной стоимости принята средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставляемых нефинансовым организациям. За декабрь 2021 г. ставка имела значение 9,01 % ставки годовых.

Данные для расчета первоначального обязательства по аренде приведены в таблице:

| Наименование показателя | арендный платеж в месяц, без учета НДС, руб. | оценочный срок аренды, месяц | Номинальная стоимость арендного обязательства, руб. | ставка дисконтирования за декабрь 2021г., % | процентный расход за период аренды, руб. | первоначальное обязательство по аренде, равное ППА, руб. | ежемесячная амортизация ППА, руб. |
|---|--|------------------------------|---|---|--|--|-----------------------------------|
| Арендованное имущество | - | - | 620 108 | - | 53 377 | 566 730 | - |
| <i>Нежилое помещение для размещения офиса 48,6 м2</i> | 24 840 | 24 | 596 160 | 9,01% | 50 458 | 545 702 | 22 738 |
| <i>Помещение S 23,52 кв м для хранения геологических проб</i> | 665 | 36 | 23 948 | | 2 920 | 21 028 | 584 |

НДС и иные возмещаемые налоги не входят в состав арендных платежей и могут быть приняты к вычету в обычном порядке (п. 7 ФСБУ 25/2018). По окончании срока аренды арендные обязательства, начисленные в учете арендатора, будут погашены, также будут выполнены все обязательства перед арендодателем по договорам аренды.

Сравнительные показатели по строке баланса 1150 «Основные средства» приведены в таблице:

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г | На 31 декабря 2021 г |
|---|-------------|----------------------|----------------------|
| Основные средства, в том числе: | 1150 | 287 | 567 |
| Права пользования активами (Арендованное имущество), в том числе | 1150 | 287 | 567 |
| Нежилое помещение для размещения офиса, S 48,6 м2 (договор аренды нежилого помещения №2 от 10.03.2017, арендодатель Васильев В.В.) | | 273 | 546 |
| <i>ППА по справедливой стоимости</i> | | 546 | 546 |
| <i>Амортизация ППА</i> | | (273) | - |
| Помещение S 23,52 кв. м для хранения геологических проб (договор аренды нежилого помещения №69 от 01.07.2019, арендодатель АО Рудник «Западная-Ключи») | | 14 | 21 |
| <i>ППА по справедливой стоимости</i> | | 21 | 21 |
| <i>Амортизация ППА</i> | | (7) | - |

Арендованные основные средства, к которым ФСБУ 25/2018 не применяется, учтены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», относятся к участкам недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых:

| Контрагенты | сумма, тыс. руб. | комментарии |
|--|------------------|---------------------------------|
| Объекты аренды | | |
| забалансовый счет учета 001 | | |
| АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ "КЛЮЧЕВСКОЕ" | 15 942 | |
| Земельный участок площадью 17 745 кв. м, находящийся по адресу: Забайкальский край, Могочинский район, пгт. Ключевский, улица Солнечная, 12, | 4 | учтены по кадастровой стоимости |
| Земельный участок, площадью 48 455 кв. м, находящийся по адресу: Забайкальский край, Могочинский район, пгт. Ключевский, улица Разведочная, 26 | 7 490 | |
| Земельный участок, площадью 54 546 кв. м, находящийся по адресу: Забайкальский | 8 431 | |

| Контрагенты | сумма, тыс. руб. | комментарии |
|---|------------------------|---------------------------------------|
| Объекты аренды | | |
| забалансовый счет учета 001 | | |
| край, Могочинский район, пгт. Ключевский, улица Солнечная, 14. | | |
| Земельный участок, площадью 75 931 кв. м., находящийся по адресу: Забайкальский край, Могочинский район, пгт. Ключевский, улица Разведочная, 24 | 17 | |
| МИНПРИРОДЫ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ | 1 637 | |
| Лесной участок № 1, площадь 97,9 Га | 1 086 | учтены по цене годовой арендной платы |
| Лесной участок № 2, площадь 11,6 Га | 129 | |
| Лесной участок № 3, площадь 11,11 Га | 123 | |
| Лесной участок № 4, площадь 26,89 Га | 298 | |
| Итого | 17 579 | |

Часть арендованного имущества- нежилое помещение для размещения офиса, S 48,6 м2 Общество сдает в субаренду.

4.2. Нематериальные активы

На балансе Общества в составе нематериальных активов по строке 1110 баланса учтена стоимость лицензии ЧИТ 02740 БР в размере 50 899 тыс. руб.

Расходы на приобретение лицензии признаны Обществом в качестве нематериального актива в июле 2017 года. Начисление амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых в бухгалтерском учете не производится. Для целей налогового учета расходы на приобретение лицензии учитываются в соответствии п. 1 ст. 325 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

4.3. Нематериальные поисковые активы

Нематериальные поисковые активы учитываются в разрезе лицензий по видам поисковых затрат:

тыс. руб.

| Наименование показателя | код строки баланса | Остатки на 31.12.2022 | Остатки на 31.12.2021 |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Лицензия ЧИТ 02740 БР (освоение) | | 81 273 | 74 784 |
| Геологическая информация (общехозяйственные расходы) | 11301 | 10 470 | 8 129 |
| Затраты на аналитические работы | | 9 458 | 9 411 |
| Затраты на геологические геохимические гидрологические и геофизические работы | | 6 628 | 6 628 |
| Затраты на охрану окружающей среды | | 653 | 476 |
| Затраты на составление проектной и рабочей документации, включая экспертизы | | 2 497 | 2 497 |
| Затраты на топографо-геодезические, маркшейдерские работы | | 1 687 | 1 476 |
| Затраты, связанные с арендой лесных и земельных участков | | 9 222 | 7 267 |
| Затраты, связанные с разведкой полезных ископаемых | | 35 240 | 35 240 |
| Оценка коммерческой целесообразности добычи (ТЭО временных кондиций) | | 19 | 19 |
| Аванс за аренду лесных участков | | 11303 | 141 |
| Аванс за составление и защите отчета ТЭО временных кондиций | 11304 | 5 258 | 3 505 |

В 2022 году по освоению месторождения выполнены следующие работы:

1. Проведён внутренний и внешний контроль качества аналитических работ;
2. Окончены работы по составлению «Отчета по результатам поисково-оценочных работ и ТЭО временных разведочных кондиций».

В 2023 году планируется:

1. Провести работы по изменению «Отчета по результатам поисково-оценочных работ и ТЭО временных разведочных кондиций» в связи с изменением технологии переработки руды на технологию кучного выщелачивания
2. Прохождение государственной экспертизы, получение протокола ГКЗ с положительным заключением.

Включение нематериальных поисковых активов на данном этапе в состав внеоборотных активов экономически обоснованно. Имеется намерение получить положительные результаты от поисково-оценочной деятельности Общества. Решение о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождения не принималось. Признаки обесценения поисковых активов отсутствуют.

4.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества нет финансовых вложений.

4.5. Запасы

Движение МПЗ в 2022-2021гг.:

| Счет | Остатки на начало периода | Обороты за период | | Остатки на конец периода | Увеличение/уменьшение остатков |
|----------------|---------------------------|-------------------|---------|--------------------------|--------------------------------|
| | | поступление | выбытие | | |
| 2022 г. | | | | | |
| 10 | 90 | 95 | (95) | 90 | - |
| 2021 г. | | | | | |
| 10 | 91 | - | (1) | 90 | (1) |

тыс. руб.

В составе запасов учтены материалы по комплектованию Пункта сосредоточения противопожарного инвентаря, в целях соблюдения нормативов обеспеченности противопожарными средствами Общества при тушении лесных пожаров.

По результатам годовой инвентаризации материальных запасов, (приказ № 17 от 25.11.2022 г.) расхождений между фактом и учетными данными не выявлено.

4.6. Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В составе расходов будущих периодов у Общества числятся неисключительные права:

| Наименование показателя | Код строки | Остатки на | |
|---|------------|------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Неисключительное право на использование СБИС, сертификат ЭП | 12601 | 8 | 5 |
| Итого | | 8 | 4 |

в тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма краткосрочных расходов будущих периодов составила 8 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке прочие оборотные активы (строка 12601) бухгалтерского баланса

4.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 3 925 тыс. руб.:

Сравнительные показатели приведены в таблице:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Остатки на 31.12.2022 | Остатки на 31.12.2021 |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 3 925 | 1 969 |
| Расчеты по налогам и сборам всего, в т. ч.: | 12301 | 5 | 1 |
| налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета | | 5 | - |
| регулярные платежи за пользование недрами | | - | 1 |
| Расчеты с прочими дебиторами всего, в т. ч. | 12302 | 8 | 4 |
| прочие дебиторы (расчеты за компенсацию коммунальных услуг) | | 8 | 4 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т. ч. | 12303 | 212 | 14 |
| ГППИ ООО за проект на изучение отвалов вскрышных пород | | 207 | - |
| РЮС ООО за абонентское обслуживание по вопросам соблюдения законодательства Росфинмониторинга (ФЗ 115) | | 5 | - |
| БАЙГЕО ООО НПК за маркшейдерские услуги | | | 14 |
| АО Рудник «Западная-Ключи» (вклад в имущество, не увеличивающий УК) | 12304 | 3 700 | 1 950 |

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 956 тыс. руб. Основная доля всей задолженности (95%) на 31.12.2022 приходится на расчеты с материнской компанией АО Рудник «Западная-Ключи» по вкладу в имущество, не увеличивающему Уставный капитал (далее Вклад). Решениями единственного участника № 1/2022 от 01.04.2022 (2 000 тыс. руб.) и № 04/2022 от 25.07.2022 г. (6 500 тыс. руб.) в целях финансирования текущей деятельности определено внесение Вкладов в общей сумме 8 500 тыс. руб. Обязательство по Вкладу на 2000 тыс. руб. выполнено.

По Вкладу на 6 500 руб. перечислено денежных средств в размере 2800 тыс. руб. Оставшаяся часть в сумме 3700 тыс. руб. отражена в составе дебиторской задолженности.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу № 20 от 30.12.2022 г. дебиторская задолженность подтверждена.

4.8. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Остатки на 31.12.2022 | Остатки на 31.12.2021 |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность | 1520 | 203 | 99 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего в т. ч. | 15201 | 24 | 8 |
| СИБИРСКИЙ МЕРИДИАН ООО (оказание маркшейдерских услуг) | - | 17 | - |
| АТРИКА-96 ООО (сопровождение программ 1 с) | - | 4 | 6 |
| РУДНИК "ЗАПАДНАЯ-КЛЮЧИ"(хранение геологических материалов) | - | 2 | 3 |
| прочие кредиторы | - | 1 | 2 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 15202 | 27 | 20 |
| Расчеты по социальному страхованию | 15203 | 68 | 28 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 15204 | 81 | 36 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 15205 | 3 | 7 |

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества в сравнении с показателями на 31.12.2021 г. увеличилась на 104 тыс. руб.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу № 20 от 30.12.2021 г. кредиторская задолженность подтверждена.

4.9. Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе арендные обязательства сроком более года отражены в стр. 1450 «Прочие обязательства» в разделе долгосрочных обязательств. Обязательства по аренде сроком менее года в стр. 1550 «Прочие обязательства» в разделе краткосрочных за вычетом НДС.

Расшифровка показателей арендных обязательств в Балансе:

| Статья баланса | код строки баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| тыс. руб. | | | |
| АКТИВ | | | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | | 5* |
| РУДНИК "ЗАПАДНАЯ-КЛЮЧИ», Договор аренды нежилого помещения №69 от 01.07.2019 (срок аренды до 31.12.24) | | - | 5 |
| <i>НДС по арендным обязательствам</i> | | - | 5 |
| ПАССИВ | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Прочие обязательства/Арендные обязательства | 1450 | 15 | 572 |
| Васильев Владислав Валентинович, договор аренды нежилого помещения №2 от 10.03.2017 (срок аренды до 31.12.23) | | - | 546 |
| <i>Арендные обязательства</i> | | - | 596 |
| <i>Проценты по аренде</i> | | - | (50) |
| РУДНИК "ЗАПАДНАЯ-КЛЮЧИ», Договор аренды нежилого помещения №69 от 01.07.2019 (срок аренды до 31.12.24) | | 15 | 26 |
| <i>Арендные обязательства</i> | | 19 | 29 |
| <i>Проценты по аренде</i> | | (1) | (3) |
| <i>НДС по арендным обязательствам</i> | | (3)** | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Прочие обязательства/Арендные обязательства | 1550 | 285 | - |
| Васильев Владислав Валентинович, договор аренды нежилого помещения №2 от 10.03.2017 (срок аренды до 31.12.23) | | 285 | - |
| <i>Арендные обязательства</i> | | 298 | - |
| <i>Проценты по аренде</i> | | (13) | - |
| Всего обязательств по аренде | | 300 | 567 |

*До перехода на ФСБУ 25/2018, показатель «НДС по арендным обязательствам» на 31.12.2021 г., отражен в стр. 1260 «Прочие оборотные активы»

**После перехода отражен в стр. 1450 «Прочие обязательства»

4.10. Капитал и резервы

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Остатки на 31.12.2022 | Остатки на 31.12.2021 |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Капитал и резервы | 1300 | 136 512 | 128 025 |
| Уставный капитал | 1310 | 10 | 10 |
| Добавочный капитал, в т. ч.: | 1350 | 136133 | 127 633 |
| <i>вклад в имущество, не увеличивающий УК</i> | <i>13501</i> | <i>136 133</i> | <i>127 633</i> |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 369 | 382 |

Увеличение собственного капитала произошло за счет внесения вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал, в сумме 8 500 тыс. руб. согласно решениям единственного участника Общества АО, Рудник «Западная-Ключи» в соответствии со статьей 27 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

По данным бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2022 г. сумма нераспределенной прибыли отчетного периода составила 369 тыс. руб.

4.10. Оценочные резервы

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной - оснований для начисления данного резерва в 2022 году нет.
- резерв под обесценение запасов, в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи - оснований для начислений данного резерва в 2022 году нет;
- резерв под обесценение финансовых вложений - оснований для начисления данного резерва в 2022 году нет.

4.11. Кредиты и займы

В 2021-2022 годах Общество займы не получало.

4.12. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В 2022 году операции в иностранной валюте отсутствовали. Валютный счет закрыт 04 февраля 2021 г.

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2021-2022 г. приведено в таблице:

тыс. руб.

| 2021 год | Наименование движения | Сумма |
|---------------------------------|---|------------|
| Остаток на 01.01.2021 г. | | 97 |
| Обороты за 2021 г. | Сформировано резерва на оплату отпусков | 88 |
| | Использовано резерва на оплату отпусков | (144) |
| Остаток на 31.12.2021 г. | | 41 |
| 2022 год | Наименование движения | Сумма |
| Остаток на 01.01.2022 г. | | 41 |
| Обороты за 2022 г. | Сформировано резерва на оплату отпусков | 173 |
| | Использовано резерва на оплату отпусков | (110) |
| Остаток на 31.12.2022 г. | | 104 |

Оснований для начисления условных обязательств и условных активов в Обществе в 2022 году не было

4.14. Корректировка отчетности за предыдущие периоды

Корректировка показателей на 31.12.22 не проводилась, за исключением корректировки по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п.3,5)

4.15. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в отчете о финансовых результатах Общества

В течение 2022-2021 г. выручку от продаж Общество не получало.

Доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации об абсолютных отклонениях приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| | За январь-декабрь 2022г. | За январь-декабрь 2021г. | Абсолютное отклонение |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | - | - | - |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | - | - | - |
| Валовая прибыль | - | - | - |
| Коммерческие расходы | - | - | - |
| Управленческие расходы | - | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | - | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | - |
| Проценты к получению | - | - | - |
| Проценты к уплате | - | - | - |
| Прочие доходы | 248 | 247 | 1 |
| Прочие расходы | (264) | (225) | (39) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (16) | 22 | (38) |
| Налог на прибыль, в том числе | 3 | (4) | 7 |
| текущий налог на прибыль | - | - | - |
| отложенный налог на прибыль | 3 | (4) | 7 |
| Прочее | - | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (13) | 18 | (31) |

В 2022 г.-2021 г. прочие доходы и расходы составили:

| Наименование статей прочих доходов/прочих расходов | тыс. руб. | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | Сумма | % | Сумма | % |
| | 2022 г. | | 2021 г. | |
| Прочие доходы | 247 | 100% | 247 | 100% |
| Доходы, связанные с субарендой недвижимого имущества | 247 | 100% | 247 | 100% |
| Прочие расходы | (264) | 100% | (224) | 100% |
| Расходы, связанные с субарендой недвижимого имущества | (224) | 85% | (224) | 100% |
| Процентные расходы по аренде | (39) | 15% | - | - |

С 2022 года начисленные проценты по аренде помещений и других основных средств отражаются в составе прочих расходов Общества (п. 20 ФСБУ 25/2018).

4.16. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

По результатам деятельности в отчетном периоде получен убыток – отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с гл. 25 НК РФ, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, налоговая база признана равной нулю. На основании главы 25 НК РФ убыток перенесен на будущие периоды.

Учет налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Ниже представлена расшифровка сформированных временных разниц между бухгалтерским и налоговыми доходами (расходами) на 31.12.2022 г.:

| № п/п | Вид дохода/расхода, разницы, по которым формируют ОНА/ ОНО | счет учета | Вид дохода/расхода, разницы, по которым формируют ОНА/ОНО ДТ(+), КТ (-) | тыс. руб. |
|-------|--|------------|---|---|
| | | | | Сумма ОНА/ОНО по данным бухгалтерского учета, руб. ДТ 09 (+), КТ 77 (-) |
| | Основные средства | | 287 | (57) |
| 1 | Арендованное имущество | 01.03 | 567 | |
| | Амортизация арендованного имущества | 02.03 | (280) | |
| | Основные средства | 77 | | (57) |
| | Арендные обязательства | | (314) | 63 |
| 2 | 01.К, Корректировка стоимости арендованного имущества (НУ) ¹ | 01К | (314) | |
| | Арендные обязательства | 09 | | 63 |
| | Проценты по аренде | | 15 | (3) |
| | Проценты по аренде | 76.07.5 | 15 | |
| | Кредиторская задолженность | 77 | | (3) |
| | Внеоборотные активы: | | 74 699 | (14 940) |
| 3 | Нематериальные поисковые активы | 08.11 | 74 699 | |
| | Внеоборотные активы | 77 | | (14 940) |
| | Нематериальные активы | | 50 899 | (10 180) |
| 4 | Нематериальные активы | 04_05 | 50 899 | |
| | Нематериальные активы | 77 | | (10 180) |
| | Оценочные обязательства и резервы | | 104 | 21 |
| 5 | Резервы предстоящих расходов (отпусков) | 96 | 104 | |
| | Оценочные обязательства и резервы | 09 | | 21 |
| | Расходы будущих периодов | | 121 366 | 24 273 |
| 6 | Расходы будущих периодов | 97.11 | 121 366 | |
| | Расходы будущих периодов (убыток прошлых лет, переносимый на будущее по налогу на прибыль) | 09 | | 24 273 |
| | Сальдо счетов | 09 | | 24 357 |
| | | 77 | | (25 180) |

¹ На счете 01.К отражается корректировка стоимости арендованного имущества, номинальная сумма будущих арендных платежей без НДС, которые будут признаны только в НУ.

Данные в отчетности за 2022 год на начало года отражены с учетом корректировок. Сравнение показателей, отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых активов (ОНО) приведено в таблице:

| тыс. руб. | | | |
|--|--|---|--|
| Отложенные налоговые активы/обязательства по видам | отчетность 2022 г, показатель на 31 декабря 2022 г | отчетность 2022г, показатель на 31 декабря 2021 г | отчетность 2021 г, показатель на 31 декабря 2021 г |
| Отложенные налоговые активы | 25 322 | 24 405 | 24 281 |
| -по расходам будущих периодов | 25 238 | 24 273 | 24 273 |
| -по оценочным обязательствам (резерв на предстоящую оплату отпусков) | 21 | 8 | 8 |
| <i>за счет применение ФСБУ 25/2018:</i> | <i>63</i> | <i>124</i> | <i>-</i> |
| -арендные обязательства | 63 | 124 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 25 180 | 24 266 | 24 142 |
| - по освоению природных ресурсов | 14 940 | 13 962 | 13 962 |
| -расходы на приобретение лицензии | 10 180 | 10 180 | 10 180 |
| <i>за счет применение ФСБУ 25/2018:</i> | <i>60</i> | <i>124</i> | <i>-</i> |
| - кредиторская задолженность (проценты по аренде) | 3 | 11 | - |
| основные средства (арендованное имущество) | 57 | 113 | - |

Учет расчетов по налогу на прибыль за период с 2022 г. по 2021 г. в сопоставимых показателях составил:

| Показатели | в тыс. руб. | | | |
|---|--------------|------------|----------|--------------|
| | 2022 год | | 2021 год | |
| | Счет 68.04.2 | | | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Начислен условный доход/расход по налогу на прибыль | 3 | - | | 4 |
| Начислено постоянное налоговое обязательство (ПНО) | - | - | - | |
| Начислен отложенный налоговый актив (ОНА) | | 13 | - | 18 |
| Погашен отложенный налоговый актив (ОНА) | 61 | - | 29 | - |
| Начислено отложенное налоговое обязательство (ОНО) | 977 | - | 1 441 | - |
| Погашено отложенное налоговое обязательство (ОНО) | - | 63 | - | - |
| Итого оборотов | 1 041 | 76 | 1 470 | 22 |
| Сформирован отложенный налоговый актив (Убыток текущего периода) | - | 965 | - | 1 448 |

Отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов:

Обществом учтен период убытков, перенесенных на будущее, равный семи годам. На сумму перенесенного убытка можно уменьшить налогооблагаемую прибыль в следующих отчетных (налоговых) периодов с учетом действующих ограничений. Временно величина переносимого на будущее убытка до 2024 г. ограничена 50% от величины налоговой базы текущего периода, в котором будет учтен перенос.

| Наименование | тыс. руб. сумма |
|-----------------------------|--------------------|
| Убытки прошлых лет, 2016 г. | 678 |
| Убытки прошлых лет, 2017 г. | 19 594 |
| Убытки прошлых лет, 2018 г. | 36 224 |
| Убытки прошлых лет, 2019 г. | 26 559 |
| Убытки прошлых лет, 2020 г. | 31 072 |
| Убытки прошлых лет, 2021 г. | 7 239 |
| Убытки прошлых лет, 2022 г. | 4 827 |
| всего | 126 193 |

С получением выручки при исчислении налоговой базы, в будущем Общество воспользуется правом уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму накопленных убытков.

4.17. Раскрытие информации о существенных денежных потоках

Денежные потоки организации отражены вместе с основными организациями (п.20 ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств приводятся данные о поступлении и расходовании денежных средств в части текущих операций, инвестиционных операций и финансовых операций.

Не входят в состав отчета денежные потоки организации:

- а) валютно-обменные операции
- б) получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- 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 таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Не отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов специальные депозитные счета в банках, по которым начисляются проценты. Переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в ОДДС в составе потоков инвестиционной деятельности. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается 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 по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» показаны:

- поступления от услуг, связанных с обычным видом деятельности организации (транспортные услуги, арендные платежи) и денежные потоки, признаваемые прочими доходами (реализация прочего имущества, доходы от неустоек по хозяйственным договорам).

- платежи поставщикам и подрядчикам, оплата труда и прочие платежи.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» показаны:

- поступления от услуг, связанных с обычным видом деятельности организации, (субарендные платежи) и денежные потоки, признаваемые прочими доходами (безвозмездные поступления от участника, прочие поступления);

- платежи поставщикам и подрядчикам, оплата труда (в т. ч. НДФЛ), налоги и сборы, страховые взносы, арендные и прочие платежи;

- в составе потока «прочие платежи» (строка 4126 ОДДС) на сумму 50 тыс. руб. отражен результирующий денежный поток НДС;

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» показаны платежи, связанные с созданием активов, лицензий, платежей за аренду лесов и земли - нематериальных поисковых активов на общую сумму 4 308 тыс. рублей.

По строке 4312 показаны вклады в имущество Общества денежными средствами, не увеличивающие уставный капитал.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода, отраженный по строке 4500 ОДДС, соответствует остатку, отраженному по строке 1250 бухгалтерского баланса, в том числе:

- на 31 декабря 2022 года остаток составляет 495 тыс. рублей.

- на 31 декабря 2021 года остаток составляет 279 тыс. рублей;

Денежные потоки по связанным сторонам за 2021-2020 г. представлены в таблице:

| тыс. руб. | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Наименование показателя | Код | 2022 | 2021 |
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления – всего: | 4110 | 278 | 282 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 247 | 247 |
| прочие поступления | 4119 | 31 | 35 |
| Платежи – всего: | 4120 | (25) | (25) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (25) | (25) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 253 | 257 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | - | - |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | - | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления – всего: | 4310 | 6 750 | 1 550 |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| вклад в имущество от материнской компании, не увеличивающий УК | 4315 | 6750 | 1 550 |
| Платежи - всего | 4320 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 6 750 | 1 550 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 7 003 | 1 807 |

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о связанных сторонах

Полянский Николай Федорович (генеральный директор) - единоличный исполнительный орган;

АО «Рудник Западная-Ключи» (владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Алексеевская Золото»);

ООО «Общество коллекционеров минералов» (дочернее общество АО «Рудник Западная-Ключи», входит в группу лиц, к которой относится Общество);

ООО «Алексеевская геологоразведочная партия» (дочернее общество АО «Рудник Западная-Ключи», входит в группу лиц, к которой относится Общество);

China National Gold Group Hong Kong Ltd (Китайская Нэшнл Голд Групп Гонконг Лтд). является акционером АО Рудник «Западная-Ключи», косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (70%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

China National Gold Group Co Ltd (China Gold) - государственное предприятие в золотодобывающей промышленности Китая, является единственным участником China National Gold Group Hong Kong Ltd, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (70%)

SUN Kluchevskoye Holdings Limited является акционером АО Рудник «Западная-Ключи», (30%), таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Gold Eurasia Limited является единственным участником SUN Kluchevskoye Holdings Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Gold Limited является единственным участником SUN Gold Eurasia Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Natural Resources Limited является единственным участником SUN Gold Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Group Holdings Limited является единственным участником SUN Natural Resources Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SPR Limited является единственным участником SUN Group Holdings Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

Shiv Vikram Khemka, является директором компаний SUN Gold Eurasia Limited, SUN Gold Limited, SUN Natural Resources Limited, SUN Group Holdings Limited, SPR Limited (15%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество)

Uday Harsh Khemka является директором компаний SUN Gold Eurasia Limited, SUN Gold Limited, SUN Natural Resources Limited, SUN Group Holdings Limited, SPR Limited (15%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество)

Операции со связанными сторонами по реализации товаров и услуг, оказанию прочих услуг в 2022 г.

В таблице представлена информация операций по реализации в 2022 г.

тыс. руб.

| № п/п | Наименование контрагента | Договор | Задолженность на 01.01.2022 г. | Оказаны услуги в 2022 г. | Получена оплата в 2022 г. | Задолженность на 31.12.2022г. | Характер отношений |
|--------------|----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|---|
| | | | ДТ (+) Кт (-) | | | ДТ (+) Кт (-) | |
| 1 | ООО «ОКМ» | № 7 от 01.03.2018 Субаренда нежилого помещения, в т. ч. НДС | - | 129 | 129 | - | Входит в группу лиц, к которой относится Общество |
| | | компенсация коммунальных услуг, без НДС | 2 | 14 | 14 | 2 | |
| 2 | АО «Рудник Западная-Ключи» | № 6 от 01.03.2018 Субаренда нежилого помещения, в т. ч. НДС | - | 126 | 126 | - | Единственный участник Общества |
| | | компенсация коммунальных услуг, без НДС | 2 | 13 | 13 | 2 | |
| 3 | ООО «Алексеевская ГРП» | № 8 от 01.03.2018 Субаренда нежилого помещения, в т. ч. НДС | - | 40 | 40 | - | Входит в группу лиц, к которой относится Общество |
| | | компенсация коммунальных услуг, без НДС | 1 | 4 | 4 | 1 | |
| Итого | | | 5 | 326 | 326 | 5 | |

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон в 2022 г.:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование контрагента | Договор | Задолженность на 01.01.2022г | Оказаны услуги в 2022г. | Получена оплата в 2022г. | Задолженность на 31.12.2022г | Характер отношений |
|--------------|----------------------------|--|------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1 | АО «Рудник Западная-Ключи» | 135 от 01.07.2017 Договор хранения геологических материалов, в т. ч. НДС | 2 | 21 | 21 | 2 | Единственный участник Общества |
| | | 69 от 01.07.2019 Договор аренды нежилого помещения, в т. ч. НДС | 1 | 10 | 10 | 1 | |
| Итого | | | 3 | 31 | 31 | 3 | |

Прочие сделки со связанными сторонами в 2022 г.:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование контрагента | Основание | Задолженность на 01.01.2022г. | Получено, возникло обязательство | Оплачено | Задолженность на 31.12.2022 г. | Характер отношений |
|-------|----------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | АО «Рудник Западная-Ключи» | вклад денежными средствами в имущество Общества, не увеличивающий УК | 1 950 | 8 500 | 6 750 | 3 700 | Единственный участник Общества |

В 2022-2021 году финансирование Общества осуществлялось путем внесения вкладов участника Общества (АО Рудник «Западная-Ключи») денежными средствами в имущество, не увеличивающих уставный капитал, на основании Решений единственного участника ООО «Алексеевская Золото».

Срок погашения образовавшейся дебиторской задолженности по связанным сторонам не истек, задолженность признана текущей. Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2022 не создавался.

5.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарными владельцами по состоянию на 31.12.2022 (в том числе косвенное (через третьих лиц)) Общества являются:

Бенефициарные владельцы компании SUN Kluchevskoye Holdings Limited (30% капитала):

- г-н Шив Викрам Кхемка, и г-н Удай Харш Кхемка

Фамилия, имя и отчество: Шив Викрам Кхемка

Индивидуальный номер в Швейцарии: 756.5305.8820.56

Дата рождения: 19.08.1962 г.

Гражданство: Индия

Место рождения: Дели (Индия)

Паспорт гражданина Индии: Z6369957, выдан 03.05.2021 г. в Берн, действителен до 02.05.2031

Адрес места жительства (регистрации): А-61 Калинди Колони, Индия, Махарани Багх, Дели 10065, Индия

Косвенное (через третьих лиц) владение 15 % капитала

Фамилия, имя и отчество: Удай Харш Кхемка

Индивидуальный номер в Великобритании: 8710469790.

Дата рождения: 11.07.1965 г.

Гражданство: Индия

Место рождения: Дели (Индия)

Паспорт гражданина Индии: Z4073463, выдан 22.11.2017 г. в Лондоне, действителен до 21.11.2027 г.

Адрес: SW1W 9AA, Лондон, Великобритания, Итон Сквер, 111

Косвенное (через третьих лиц) владение 15 % капитала.

На официальный запрос Общества от Гонконгской компании при китайской золотодобывающей компании (CHINA NATIONAL GOLD GROUP HONG KONG LIMITED) (70% в уставном капитале Общества) получен ответ об отсутствии бенефициарных собственников.

5.3. Информация о государственной помощи

В 2022-2021 годах Общество государственную помощь не получало.

5.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

5.5. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Забайкальский край.

5.6. События после отчетной даты

В период после отчетного периода до даты формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

5.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

5.9. Выплаты основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2022 – 2021 г. составило:

| | тыс. руб. | |
|--|-------------|-------------|
| вознаграждения ключевого персонала: | 2022 | 2021 |
| всего выплат, в том числе НДФЛ | 255 | 241 |
| оплата труда | 234 | 197 |
| ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 21 | 44 |
| начислено взносов | 86 | 81 |

В 2023 году по итогам работы за 2022 год выплаты основному управленческому персоналу не планируются.

5.10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На 31.12.2022 г. у Общества положительные чистые активы в размере 136 512 тыс. рублей. Положительная динамика чистых активов связана с принятой схемой финансирования деятельности Общества путем внесения участником вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал, и формированием добавочного капитала.

Стоимость чистых активов представляет собой исчисленную в денежном измерении стоимость активов Общества за вычетом всех его обязательств.

Основная доля обязательств на 31.12.2022 г. это отложенные налоговые обязательства -25 180 тыс. руб. и текущая кредиторская задолженность – 203 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре активов в размере 32 % приходится на нематериальные активы, а также 50 % - на нематериальные поисковые активы, что полностью соответствует текущему этапу финансово-хозяйственной деятельности Общества в части геологического изучения и разведки полезных ископаемых.

В 2023 году по материалам промежуточных стадий разведки месторождения планируется провести работы по изменению «Отчета по результатам поисково-оценочных работ и ТЭО временных разведочных кондиций» в связи с изменением технологии переработки руды на технологию кучного выщелачивания. В дальнейшем, в случае признания перспективности месторождения, после цикла всех оценочных и разведочных работ, постановки запасов на государственный баланс, технического проекта разработки и строительства предприятия планируется начало производства добычи.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение новой коронавирусной инфекции(COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента осязаемое воздействие COVID-19 на деятельность Общества отсутствует.

Санкции Евросоюза и США против России, введенные на фоне проведения спецоперации на Украине, негативного влияния на деятельность Общества не оказали ввиду отсутствия валютных обязательств.

Но учитывая, что санкционное давление на Россию растет, и падение курса рубля вызовет скачок цен на оборудование, запчасти, топливо и иные ценности, к тому же финансирование Общества также имеет прямую зависимость от материнской компании АО Рудник «Западная-Ключи», имеющей долговые обязательства от компаний акционеров, находящихся в Кипре и Гонконге (специальном административном районе Китая)- влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

При этом Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Алексеевская Золото»



Н.Ф. Полянский

21 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Алексеевская Золото"

(наименование организации)

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 50 899 | 50 899 | 50 899 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 81 273 | 74 784 | 70 091 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 287 | 567 | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения долгосрочные | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 25 322 | 24 405 | 22 845 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| Запасы | 1210 | 90 | 90 | 91 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| Дебиторская задолженность * | 1230 | 3 925 | 1 969 | 791 |
| Финансовые вложения краткосрочные | 1240 | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 496 | 279 | 2 691 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 8 | 10 | 4 |
| ИТОГО активы | - | 162 300 | 153 003 | 147 412 |
| Пассивы | | | | |
| Заемные средства долгосрочные | 1410 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 25 180 | 24 266 | 22 701 |
| Оценочные обязательства долгосрочные | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства долгосрочные | 1450 | 15 | 572 | - |
| Заемные средства краткосрочные | 1510 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 204 | 99 | 107 |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 1540 | 104 | 41 | 97 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 1550 | 285 | - | - |
| ИТОГО пассивы | - | 25 788 | 24 978 | 22 905 |
| Стоимость чистых активов | - | 136 512 | 128 025 | 124 507 |

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---------------------------------------|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | - | 567 | 567 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 24 281 | 124 | 24 405 |
| Итого по разделу I | 1100 | 146 323 | 691 | 147 013 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 5 | 5 | 10 |
| Итого по разделу II | 1200 | 5 985 | 5 | 5 990 |
| БАЛАНС | 1600 | 152 307 | 696 | 153 003 |
| ПАССИВ | | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 24 142 | 124 | 24 266 |
| Прочие обязательства | 1450 | - | 572 | 572 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 24 142 | 696 | 24 838 |
| БАЛАНС | 1700 | 152 307 | 696 | 153 003 |

**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

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | 50 899 | - | - | - | - | - | - | - | - | 50 899 | - |
| | 5110 | за 2021г. | 50 899 | - | - | - | - | - | - | - | - | 50 899 | - |
| в том числе: Лицензия ЧИТ 02740 БР (переоформление лицензии) | 5101 | за 2022г. | 50 899 | - | - | - | - | - | - | - | - | 50 899 | - |
| | 5111 | за 2021г. | 50 899 | - | - | - | - | - | - | - | - | 50 899 | - |

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 | - | - | - |

1.5. 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. | 74 784 | 9 989 | - | (3 641) | 81 273 |
| | 5190 | за 2021г. | 70 091 | 7 983 | - | (3 290) | 74 784 |
| в том числе: | | | | | | | |
| | ЧИТ 02740 БР Нематериальные поисковые активы | | | | | | |
| | 5181 | за 2022г. | 71 142 | 4 732 | - | - | 75 874 |
| | 5191 | за 2021г. | 66 801 | 4 341 | - | - | 71 142 |
| Авансы, связанные с нематериальными поисковыми активами | 5182 | за 2022г. | 3 641 | 5 399 | - | (3 641) | 5 399 |
| | 5192 | за 2021г. | 3 290 | 3 641 | - | (3 290) | 3 641 |

Руководитель _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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 | 17 579 | 17 508 | 17 508 |
| 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 _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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 _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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 _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 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 | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | 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 | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| 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. | 1 969 | - | 9 642 | - | (7 545) | - | - | - | - | - | - | 3 925 | - |
| | 5530 | за 2021г. | 790 | - | 3 519 | - | (2 340) | - | - | - | - | - | - | 1 969 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | - | - | 275 | - | (275) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5531 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 14 | - | 713 | - | (516) | - | - | - | - | - | - | 212 | - |
| | 5532 | за 2021г. | 37 | - | 14 | - | (37) | - | - | - | - | - | - | 14 | - |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 4 | - | 8 | - | (4) | - | - | - | - | - | - | 8 | - |
| | 5533 | за 2021г. | 3 | - | 4 | - | (3) | - | - | - | - | - | - | 4 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 | за 2022г. | 1 | - | 5 | - | (1) | - | - | - | X | X | - | 5 | - |
| | 5534 | за 2021г. | 750 | - | 1 | - | (750) | - | - | - | X | X | - | 1 | - |
| Расчеты по вкладам в имущество, не увеличивающим УК | 5515 | за 2022г. | 1 950 | - | 8 500 | - | (6 750) | - | - | - | X | X | - | 3 700 | - |
| | 5535 | за 2021г. | - | - | 3 500 | - | (1 550) | - | - | - | X | X | - | 1 950 | - |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 1 969 | - | 9 642 | - | (7 545) | - | - | X | - | - | - | 3 925 | - |
| | 5520 | за 2021г. | 790 | - | 3 519 | - | (2 340) | - | - | X | - | - | - | 1 969 | - |

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. | 572 | - | - | (272) | - | (285) | - | - | 15 |
| | 5571 | за 2021г. | - | 572 | - | - | - | - | - | - | 572 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Арендные обязательства | 5555 | за 2022г. | 572 | - | - | (272) | - | (285) | X | X | 15 |
| | 5575 | за 2021г. | - | 572 | - | - | - | - | X | X | 572 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022г. | 99 | 203 | - | (99) | - | 285 | - | - | 488 |
| | 5580 | за 2021г. | 106 | 99 | - | (106) | - | - | - | - | 99 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022г. | 8 | 24 | - | (8) | - | - | - | - | 24 |
| | 5581 | за 2021г. | 28 | 8 | - | (28) | - | - | - | - | 8 |
| авансы полученные | 5562 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2022г. | 48 | 95 | - | (48) | - | - | - | - | 95 |
| | 5583 | за 2021г. | 34 | 48 | - | (34) | - | - | - | - | 48 |
| кредиты | 5564 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2022г. | 7 | 3 | - | (7) | - | - | - | - | 3 |
| | 5586 | за 2021г. | 6 | 7 | - | (6) | - | - | - | - | 7 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | 5567 | за 2022г. | 36 | 81 | - | (36) | - | - | X | X | 81 |
| | 5587 | за 2021г. | 38 | 36 | - | (38) | - | - | X | X | 36 |
| Арендные обязательства | 5568 | за 2022г. | - | - | - | - | - | 285 | X | X | 285 |
| | 5588 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2022г. | 671 | 203 | - | (371) | - | X | - | - | 503 |
| | 5570 | за 2021г. | 106 | 671 | - | (106) | - | X | - | - | 671 |

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 _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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 | - | - |
| Итого по элементам | 5660 | - | - |
| 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 | - | - |

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

Руководитель _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 41 | 174 | (110) | - | 104 |
| в том числе: | | | | | | |
| резерв на оплату отпусков | 5701 | 41 | 174 | (110) | - | 105 |

Руководитель _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____
(подпись)

**Полянский Николай
Федорович**
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.