

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Основные средства (всего)	В том числе по группам основных средств								Итого
		Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Другие виды основных средств	
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	24 779	133	1 000	19 143	294	1 642	226	2 002	339	24 779
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2020	(13 453)	(133)	(968)	(10 467)	(17)	(1 642)	(10)	-	(216)	(13 453)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	11 326	-	33	8 675	276	-	216	2 002	124	11 326
Поступило за 2021 г.	50	-	-	-	-	-	50	-	-	50
Выбыло за 2021 г.	(9)	-	-	-	-	-	(9)	-	-	(9)
в том числе первоначальная стоимость за 2021 г.	(167)	(49)	(23)	-	-	-	(12)	-	(82)	(167)
накопленная амортизация и обесценение за 2021 г.	157	49	23	-	-	-	3	-	82	157
Начислено амортизации за 2021 г.	(760)	-	(33)	(644)	(1)	-	(55)	-	(27)	(760)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	24 662	84	977	19 143	294	1 642	265	2 002	257	24 662
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	(14 056)	(84)	(977)	(11 112)	(18)	(1 642)	(63)	-	(160)	(14 056)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	10 606	-	-	8 031	276	-	201	2 002	97	10 606
Переходные положения по изменениям учетной политики	1 707	-	-	1 707	-	-	-	-	-	1 707
в том числе первоначальная стоимость	2 261	-	-	2 261	-	-	-	-	-	2 261
накопленная амортизация и обесценение	(554)	-	-	(554)	-	-	-	-	-	(554)
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	26 924	84	977	21 404	294	1 642	265	2 002	257	26 924
Накопленная амортизация и обесценение на 01.01.2022 с учетом корректировок	(14 610)	(84)	(977)	(11 665)	(18)	(1 642)	(63)	-	(160)	(14 610)
Балансовая стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	12 314	-	-	9 738	276	-	201	2 002	97	12 314
Поступило за 2022 г.	3 554	58	2 633	-	-	-	253	610	-	3 554
Выбыло за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе первоначальная стоимость за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленная амортизация и обесценение за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начислено амортизации за 2022 г.	(1 204)	-	-	(1 097)	(1)	-	(80)	-	(27)	(1 204)
Начислено обесценения за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе первоначальная стоимость за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленная амортизация и обесценение за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	30 477	142	3 610	21 404	294	1 642	517	2 612	257	30 477
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022	(15 814)	(84)	(977)	(12 762)	(19)	(1 642)	(143)	-	(187)	(15 814)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	14 663	58	2 633	8 642	275	-	374	2 612	70	14 663

тыс. руб.

тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб

Наименование показателя	Строительство объектов ОС	Приобретение объектов ОС	Итого капитальные вложения
2020 г.	-	-	-
Затраты за период	610	50	660
Выбыло	-	-	-
Переведено в состав основных средств	-	(50)	(50)
Обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2021 г.	610	-	610
Затраты за период	2 024	921	2 945
Выбыло	-	-	-
Переведено в состав основных средств	(2 633)	(921)	(3 554)
Обесценение	-	-	-
2022 г.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	700	648
Расходы на оплату труда	5620	6 050	5 404
Отчисления на социальные нужды	5630	1 719	1 530
Амортизация	5640	752	760
Прочие затраты	5650	7 653	5 465
Итого по элементам	5660	16 874	13 807
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	16 874	13 807

7.1 Оценочные обязательства долгосрочные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	5700	за 2022 г.	147	38	(31)	(25)	129
	5710	за 2021 г.	194	39	(53)	(33)	147
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5701	за 2022 г.	147	38	(31)	(25)	129
	5711	за 2021 г.	194	39	(53)	(33)	147

7.2 Оценочные обязательства краткосрочные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные- всего	5720	за 2022 г.	1 196	1 880	(1 665)	(4)	1 407
	5730	за 2021 г.	1 339	1 697	(1 774)	(66)	1 196
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5721	за 2022 г.	1 196	1 880	(1 665)	(4)	1 407
	5731	за 2021 г.	1 339	1 697	(1 774)	(66)	1 196

10. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 140	263
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	1 140	263
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(228)	(53)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(41)	(26)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(269)	(79)
7.1.	Текущий налог на прибыль	(180)	-
7.2.	Отложенный налог на прибыль	(89)	(78)

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

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

тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.	за 2021 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(386)	(273)	(113)	31	(144)
Оценочные обязательства и резервы	4	(1)	5	(3)	7
Резервы сомнительных долгов	7	7	-	(11)	11
Убытки прошлых лет	150	(164)	314	104	210
Операции по методике начислений	9	1	8	(10)	18
Прочие внеоборотные активы	-	341	(341)	(190)	(151)
Итого по строке 1180	169	(89)	327	(78)	246
Итого по строке 1420	386		455		295

37. Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

Показатель / Номенклатурная группа	тыс.руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	17 917	14 079
Аренда	16 676	12 716
Прочие работы и услуги	1 241	1 364
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	(8 518)	(6 091)
Аренда	(7 849)	(6 091)
Прочие работы и услуги	(669)	-

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

Доходы	тыс.руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	56	1
Итого по строке 2340	56	1

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

Расходы	тыс.руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Отчисления в оценочные резервы	(45)	(9)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(127)	(23)
Прочие косвенные расходы	(28)	(130)
Прочие	(9)	(9)
НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (Не учит. в целях НУ)	(10)	(16)
Потери при хранении сверх норм естеств.убыли при отсутствии виновных лиц	(10)	(8)
Итого по строке 2350	(229)	(195)

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Витим-Байкал»
(ООО «Витим-Байкал»)**

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

Город Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Краткая информация об Обществе:	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	3
1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля.....	3
1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....	3
1.5. Основные виды деятельности.....	3
1.6. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы	4
2.2. Запасы	6
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.4. Оценочные обязательства	8
2.5. Расчеты по налогу на прибыль	8
2.6. Выручка	8
2.7. Расходы от обычных видов деятельности	9
2.8. Прочие доходы и расходы.....	9
2.9. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	10
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	11
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	11
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008	11
7.1 Применение МСФО (IAS) 19	12
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

1.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Витим-Байкал» (далее по тексту документа – Общество)
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Витим-Байкал»
Дата государственной регистрации:	15.12.1997г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1023801019384
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Юридический адрес:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Место нахождения:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Почтовый адрес:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Телефон:	8 (914) 893 82 02
Адрес электронной почты:	ModonovaMG@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3808047005

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

В 2022 году изменения и дополнения в Устав Общества не вносились.

1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности директора в 2022 году исполняла Модонова Марина Геннадьевна.

1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.5. Основные виды деятельности

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

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

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

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 8,1 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 8 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 6,0 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 7 человек.

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

Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2021 года № 01-30/12-П21, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

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

руб.

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

2.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

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

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;

- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

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

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

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

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

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

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

Основными признаками возможного обесценения являются:

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

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

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

В 2022 году Общество провело анализ ОС/ ЕГДС на наличие признаков обесценения. По результатам анализа признаки обесценения не обнаружены, поэтому проверка на обесценение не проводилась.

В 2022 году Общество провело анализ КВ на наличие признаков обесценения. По результатам анализа признаки обесценения не обнаружены, поэтому проверка на обесценение не проводилась.

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1., 2.2.

2.2. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников денежных средств в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», детализирующей строке 1311 «Взнос в УК до регистрации».

Раскрытие информации о прочей существенной дебиторской и кредиторской задолженности¹:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1234	256	573	1 051
в том числе:				
Расчеты по имущественному и личному страхованию		-	9	10

¹ Таблица заполняется в случае, если прочая дебиторская или кредиторская задолженность составляет более 5% от суммы соответствующей строки баланса. Дополнительно расшифровываются отдельные виды задолженности.

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		226	472	957
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		25	45	36
Прочие		5	47	48
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1524	273	553	749
в том числе:				
Расчеты с персоналом по оплате труда		210	195	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		63	358	749

2.4. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- Обязательства по судебным искам и прочие аналогичные обязательства;
- Обязательства по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

2.6. Выручка

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

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.

2.7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

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

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

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

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

2.8. Прочие доходы и расходы

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

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

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

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

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

2.9. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

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

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

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

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Контролирующим лицом Общества является ПАО «Полус».

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

Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Участники, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов с акционерами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	1 298	1 298	1 344

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	440	440	395
Кредиторская задолженность	375	375	153

Операции с акционерами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	5 812	4 261

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	9 236	5 139
Приобретение товаров, работ и услуг	1 931	1 036

Денежные потоки с прочими связанными сторонами Обществами:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	531	742
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	531	742

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	2 773	2 666

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

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

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

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

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает

соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

7.1 Применение МСФО (IAS) 19

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп. 57, 120 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», в соответствии с которым актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Результат увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства из-за изменений актуарных допущений и корректировок на основе опыта признается Обществом в составе прочего совокупного дохода на счете 84.03.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

Представитель по доверенности

№03/06-Д21-06П от 11.06.2021г.

21.03.2023



О. В. Попцова