

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

ООО «Приморская золоторудная компания»

1. Основные сведения об организации

Сокращённое наименование организации: ООО «ПЗРК»

Юридический и фактический адрес организации: 690039, г.Владивосток, ул.Русская, д.46.

Дата государственной регистрации: «23» апреля 2008г.

ОГРН: 1082539003073

ИНН: 2539091442

КПП: 253901001

ООО «ПЗРК» зарегистрировано в ИФНС по Советскому району г.Владивостока, свидетельство о регистрации: серия 25 №003001413, является резидентом свободного порта Владивосток, свидетельство №25000000041 от 01.07.2016г.

Основной вид деятельности Общества в течение отчетного года: Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов, ОКВЭД 07.29.41.

Исполнительным органом организации на основании Устава является генеральный директор в лице Берестянного Александра Михайловича, который занимает указанную должность на основании Протокола собрания учредителей №4 от 12.04.2021г, ранее действовало Решение №3 единственного участника ООО «Приморская золоторудная компания» от 20 мая 2016г. Постоянно действующие контролирующие органы в отчетном периоде в компании отсутствовали.

Размер Уставного капитала Общества составляет 70000,00(семьдесят тысяч) рублей.

Учредителями Общества на 31.12.2022 являются физические лица: Берестянный Александр Михайлович, доля в уставном капитале 90%, и Конев Владимир Кадырович, доля в уставном капитале 10%.

Среднесписочная численность работающих в 2022 году составила 26 человек.

ООО «ПЗРК» является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Сведения о бенефициарных владельцах.

На 31.12.2022г. бенефициарным владельцем компании являлся Берестянный Александр Михайлович, ИНН 252400195115, паспорт серии 05 00 № 282035 выдан Партизанским РОВД Приморского края 19.04.2001 года, прописка: Приморский край, Партизанский район, с. Николаевка, ул. Фадеева, д. 35, кв. 21.

3. Взаимоотношения со связанными сторонами.

Генеральный директор ООО «ПЗРК» Берестянный А.М. в 2022г предоставил компании денежные средства по договору займа на сумму 110000,00руб., при этом была погашена задолженность по ранее полученным от него займам на сумму 3944150,00руб. Общая сумма кредиторской задолженности перед ним как займодателем на 31.12.2022 (с учётом начисленных процентов) составляет по данным бухгалтерского учета 48424691,15руб. В 2022г Берестянному А.М. было начислено вознаграждение: в виде оплаты труда в размере 2767152,35рублей без учета страховых взносов, в виде оплаты по договору аренды автомобиля – 316096,00руб. Сумма страховых взносов при этом составила 173577,93 рублей.

Участие генерального директора ООО «ПЗРК» Берестянного А.М. в других организациях:

Организация	ИНН	Должность		
		Учредитель	Генеральный директор	Председатель правления
<i>ООО "СЕВЕРО-ВОСТОК-ИНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ"</i>	2539072915	+	+	
<i>ООО "Приморская Горно-геологическая компания"</i>	2539073387	+	+	
<i>Некоммерческая организация "Фонд Поддержки Строительства Православного Храма в Честь Порт-Артурской Иконы Пресвятой Богородицы" г. Владивосток Владивостокской Епархии Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)</i>	2536284333	+		

ООО «Северо-Восток-Инвест-Консалтинг» в январе и феврале 2022г передавал в ООО «ПЗРК» по договорам аренды офисную копировальную технику и геологическое оборудование, по договору субаренды – офиса общую сумму 100000,00 руб без НДС , а по договору купли-продажи от 28.02.22- офисную копировальную технику и геологическое оборудование на сумму 823000,00 руб без НДС (ООО «Северо-Восток-Инвест-Консалтинг» применяет УСН). На 31.12.2022г в бухгалтерском учете ООО «ПЗРК» числится кредиторская задолженность перед ООО «Северо-Восток-Инвест-

Консалтинг» по договорам подряда и аренды на сумму 644000,00руб, по договорам займа – на сумму 26526742,17руб., по договору купли-продажи – на сумму 823000руб...

С остальными связанными сторонами ООО«ПЗРК» операций и остатков по счетам в 2022г не имело.

4. Характеристика деятельности организации и особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Предприятие на 31.12.2022 имеет в собственности две лицензии: Первая лицензия - ВЛВ №01982 БР на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи рудного золота на участке Золотой в Партизанском муниципальном районе Приморского края. Лицензия выдана Управлением по недропользованию по Приморскому краю (Приморнедра) 06 декабря 2010г на срок 25 лет до 05 декабря 2035г. Владельцу лицензии переданы прогнозные ресурсы золота по категории Р₃ в объеме 10т. Вторая лицензия - ВЛВ №02524 БП на пользование недрами с целью геологического изучения, включающего поиск и оценку полезных ископаемых на участке Золотой – Северный в Партизанском муниципальном районе Приморского края. Срок действия данной лицензии – с 17.01.2017г до 31.12.2024г. Указанные лицензионные участки находятся рядом и имеют общую границу.

Согласно лицензии ВЛВ №01982 БР все работы на месторождении должны выполняться поэтапно в сроки, определяемые проектами на каждый вид работ, а именно:

- Сначала должны быть выполнены поисково-оценочные работы с предоставлением геологического отчета и ТЭО временных разведочных кондиций с оценкой прогнозных ресурсов по категории Р₁ и подсчетом запасов полезных ископаемых по категории С2 на рассмотрение в Приморнедра и передачу их в территориальный и федеральный фонды геологической информации.

- Затем должны быть выполнены разведочные работы с предоставлением геологического отчета и ТЭО постоянных разведочных кондиций с подсчетом запасов по категориям С1 и С2 на государственную экспертизу полезных ископаемых, после чего будет установлена и документально подтверждена (или опровергнута) вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи).

До этого момента все затраты предприятия считаются поисковыми в целях бухгалтерского учета и расходами на освоение природных ресурсов в целях налогового учета.

С момента получения лицензии в 2010 году ООО «ПЗРК» выполняет поисково-оценочные работы, которые учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно ПБУ 24/11 «Расходы на освоение природных ресурсов» утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2011 г. № 125н, а в налоговом учете - в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании статей 261 и 325 Налогового Кодекса РФ. Разность в подходах к оценке затрат на геологоразведочные работы, установленных в законодательных актах и нормативных документах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в РФ, обуславливает расхождение между финансовым результатом хозяйственной деятельности,

определяемым в бухгалтерском учете, и данными, отражаемыми в налоговой декларации по прибыли.

В рамках геологоразведочных работ в 2022 году на основании проекта (утверждён Протоколом ТКР Приморнедра от 29.01.2018) и дополнения к проекту (утверждён Протоколом ТКР Приморнедра от 23.04.2021) проводились опытно-промышленные работы по отработке легкообогатимых руд с целью выбора оптимальной технологической схемы их переработки и определения основных технологических показателей обогащения и качества получаемой продукции. В результате ОПР на участке было добыто полезное ископаемое в объёме 7724,00 гр золота в лигатуре, которое было отправлено на аффинажный завод в Красноярск. Реализовано после аффинажа 7712,7 гр золота в слитках и гранулах на сумму 24748907,92 руб и 1887,00 гр серебра в лигатуре (получено попутно при аффинаже) на сумму 71706,00 руб. Сумма НДС при этом составила 968493,38 руб.

На начало 2022 года в компании числилась в лизинге одна единица техники для производства работ на лицензионных участках «Золотой» и «Золотой-Северный»:

Наименование объекта	Лизингодатель, договор	Стоимость по договору, руб (без учета НДС 20%)	Срок полезного использования
Погрузчик фронтальный SDLG, LG933L	Сбербанк Лизинг АО, Договор лизинга ОВ/Ф-87550-05-01 от 25.06.2020	3 220 483,64	7 лет и 1 месяц

В 2022 года фронтальный погрузчик после полной оплаты лизинга перешёл в собственность компании, а в лизинг взяты ещё две единицы техники:

Наименование объекта	Лизингодатель, договор	Стоимость по договору, руб (без учета НДС 20%)	Срок полезного использования
Гидромолот закрытого типа в комплекте поставки	ООО "Альфамобиль" Договор лизинга 17213-ВЛК-22-АМ-Л от 03.08.2022	1 079 166,67	5 лет и 1 месяц
Экскаватор гусеничный Катерпиллар 330GC	АО "Универсальная Лизинговая Компания", Договор финансовой аренды (лизинга) №0815-22/ДЛ от 24.06.2022	13 444 950,00	5 лет и 1 месяц

Для соблюдения в организации в течение отчетного года единой политики (методики) учета в целях бухгалтерского учета и налогообложения хозяйственных операций и оценки

имущества применялась учетная политика организации, принятая приказом №42 от 29.12.2020г. Для определения себестоимости реализованной готовой продукции была использована в качестве рекомендации «Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях по добыче и обработке драгоценных металлов и алмазов», утверждённая приказом Роскомдрагмета от 28.02.1994.

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

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ООО «ПЗРК» согласно п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» определяет величину текущего налога на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 71220519,00 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 0% в связи с тем, что ООО «ПЗРК» является резидентом свободного порта Владивосток

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 0 руб.

Информация о возникших временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Руб.

Наименование	Сумма временной разницы	Отложенное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив
Вычитаемая временная разница по убытку в НУ	71220519,00		0 (Дт 09 Кт 68)
Налогооблагаемая временная разница по формированию поискового актива (расходы на поиск и оценку месторождений)	44485734,00	0 (Дт 68 Кт 77)	

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 36998838,24 руб.

Условный расход равен 0 (36998838,24*0%).

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 0 руб и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году, составил 36999 тыс.руб убытка.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли расходы, связанные с добычей золота, полученного в ходе ОПР.

Генеральный директор
Берестянный А.М.

28 марта 2023г

