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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	42 666	(9 711)	1 552	(1 704)	-	-	-	-	-	44 218	(11 364)
	5110	за 2021г.	48 725	(14 419)	8 936	(10 288)	-	-	-	-	-	42 666	(9 711)
в том числе: ГРР Макалак Большой (лиц.№ИРК 03631 БЭ)	5101	за 2022г.	8 936	-	1 552	(205)	-	-	-	-	-	10 488	(205)
	5111	за 2021г.	-	-	8 936	-	-	-	-	-	-	8 936	-
Лиц. на недра "Бол.Чанчик"(лиц.ИРК 02910 БЭ с 21.01.13-20.01.38 г))	5102	за 2022г.	23 563	(8 404)	-	(942)	-	-	-	-	-	23 563	(9 346)
	5112	за 2021г.	23 563	(7 464)	-	(943)	-	-	-	-	-	23 563	(8 407)
Лиц. на недра "Макалак Большой руч."(лиц.ИРК 03631 БЭ с 24.07.19-25.07.2039 г))	5103	за 2022г.	10 069	(1 216)	-	(503)	-	-	-	-	-	10 069	(1 719)
	5113	за 2021г.	10 069	(713)	-	(503)	-	-	-	-	-	10 069	(1 216)
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	5104	за 2022г.	8	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(3)
	5114	за 2021г.	8	-	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(1)
Лицензия Б.Макалак (ИРК 01963 БЭ продление до 31.12.2021)	5105	за 2022г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)
	5115	за 2021г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)
Лиц. на недра "Голец Милионный" ИРК 03077	5106	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2021г.	13 345	(4 503)	-	(8 841)	-	-	-	-	-	-	-
Лиц. Аканак ИРК02150 БРдо 2021года	5107	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2021г.	1 649	(1 649)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	62 982	2 390	(1 552)	-	63 820
	5170	за 2021г.	59 723	17 503	(14 244)	-	62 982
в том числе: ГРР Бол.Чанчик (разведка лиц.№ИРК 02910 БЭ)	5161	за 2022г.	61 062	2 029	-	-	63 070
	5171	за 2021г.	45 265	15 797	-	-	61 062
ГРР голец Милионный лиц ИРК 03077 БЭ	5162	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021г.	5 471	501	(5 972)	-	-
ГРР Макалак Большой (лиц.№ИРК 03631 БЭ)	5163	за 2022г.	1 218	334	(1 552)	-	-
	5173	за 2021г.	8 987	503	(8 272)	-	1 218
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	5164	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2021г.	-	-	-	-	-
ГРР "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г)	5165	за 2022г.	702	27	-	-	729
	5175	за 2021г.	-	702	-	-	702
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Наполова Юлия Владимироанв**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	161 958	(103 601)	35 054	(22 964)	5 769	(7 569)	-	-	-	174 048	100 607
	5210	за 2021г.	160 844	99 538	1 316	(203)	203	(4 265)	-	-	-	161 657	(103 601)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	75 810	(6 212)	9 161	(2 203)	2 203	(1 539)	-	-	-	14 539	(5 236)
	5211	за 2021г.	6 415	(5 151)	1 166	-	-	1 060	-	-	-	7 581	(6 212)
Земельные участки	5202	за 2022г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
	5212	за 2021г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
Сооружения	5203	за 2022г.	27 813	(10 498)	-	(525)	525	(21 450)	-	-	-	27 288	(12 098)
	5213	за 2021г.	27 813	(8 352)	-	-	-	(2 146)	-	-	-	27 813	(10 498)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	18 624	(18 356)	-	(1 096)	1 096	(3 001)	-	-	-	17 529	(16 471)
	5214	за 2021г.	18 474	(18 266)	150	-	-	(90)	-	-	-	18 624	(18 446)
Здания	5205	за 2022г.	46 987	(14 364)	-	(17 195)	-	(595)	-	-	-	29 792	(10 057)
	5215	за 2021г.	46 987	(13 745)	-	-	-	(619)	-	-	-	46 987	(14 364)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022г.	54 480	(52 973)	-	(1 838)	18 380	(292)	-	-	-	52 641	(48 234)
	5216	за 2021г.	54 578	(52 721)	-	(98)	98	(350)	-	-	-	54 480	(52 973)
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.	1 199	(1 199)	-	(107)	107	-	-	-	-	1 092	(917)
	5217	за 2021г.	1 199	(1 199)	-	-	-	-	-	-	-	1 199	(1 199)
Офисное оборудование	5208	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2021г.	104	(104)	-	(104)	104	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5209	за 2022г.	-	-	17 195	-	-	(4 690)	-	-	-	17 195	(4 690)
	5219	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованное имущество		за 2022г.	-	-	8 698	-	-	(2 904)	-	-	-	8 698	(2 904)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	17 859	-	(17 859)	-
	5250	за 2021г.	-	1 316	-	(1 316)	-
в том числе: Шкаф (витрина) стеклянные двери, боковины, эбеноновое дерево, 197*58*47	5241	за 2022г.	-	1 143	-	(1 143)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Бар шпон акации. покраска ручек и основание под брозу 110*60,5*114	5242	за 2022г.	-	167	-	(167)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Шкаф книжный 206*200*42 цвет графит	5243	за 2022г.	-	440	-	(440)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Конференц стол 120*75 цвет графит	5244	за 2022г.	-	157	-	(157)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стол письменный 2400*2050*755,аксессуары на столешницу, цвет графит	5245	за 2022г.	-	403	-	(403)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло для руководителя 140*72*70	5246	за 2022г.	-	141	-	(141)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло для сотрудников 100*65*59	5247	за 2022г.	-	460	-	(460)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стол письменный 240*120*h74,тумба166*64*h53 (эбеновое дерево)	5248	за 2022г.	-	1 630	-	(1 630)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стол для переговоров круглый (эбеновое дерево)	5249	за 2022г.	-	1 203	-	(1 203)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Столик журнальный 150*75*37 стеклянная столешница		за 2022г.	-	144	-	(144)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло для стола переговоров 68-70*91/99 кожа		за 2022г.	-	1 505	-	(1 505)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло руководителя кожа		за 2022г.	-	201	-	(201)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комод 191*48*98 (эбеновое дерево)		за 2022г.	-	590	-	(590)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло 84*75h74 кожа (Ноче Каналетто)		за 2022г.	-	599	-	(599)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Диван 163*75h75 кожа (Ноче Каналетто)		за 2022г.	-	479	-	(479)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
ППА дог.аренды от 01.02.18 (LAND ROVER RANGE A088AA38)		за 2022г.	-	3 076	-	(3 076)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
ППА по дог.01.06.2021 (LAND ROVER RANGE A888AE38)		за 2022г.	-	5 622	-	(5 622)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Газ-53-КО-503-13 №Х 107 МТ		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	150	-	(150)	-
Диван 230*86 H75 темно-серый		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	282	-	(282)	-
Диван 230*95*68 Eichjltz серый бархат		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	309	-	(309)	-
Кресло 104*95*68 Eichjltz серый бархат		за 2022г.	-	-	-	-	-

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	149 962	200 755	200 755
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 794	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	57 206	73 928	77 360
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	5 367	5 274	5 274
	5288	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

		за 2021г.	-	254	-	(254)	-
Журнальный столик 58*60*60 столешница из мрамора		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	160	-	(160)	-
Компактная воздушно-тепловая завеса КЭП-24П6047Е		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	161	-	(161)	-

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	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
	5311	за 2021г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
в том числе: Доли в УК	5302	за 2022г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
	5312	за 2021г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
	5310	за 2021г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-

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	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимироана**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	32 255	-	32 255	1 370 846	(1 338 841)	-	-	X	64 260	-	64 260
	5420	за 2021г.	56 624	-	56 624	1 037 918	(1 062 287)	-	-	X	32 255	-	32 255
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	237	-	237	3 419	(3 432)	-	-	549	224	-	224
	5421	за 2021г.	265	-	265	2 391	(2 419)	-	-	-	237	-	237
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	404 503	(362 616)	-	-	-	41 887	-	41 887
	5422	за 2021г.	40 853	-	40 853	318 364	(359 217)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	32	-	32	807 027	(807 007)	-	-	-	52	-	52
	5425	за 2021г.	16	-	16	635 314	(635 298)	-	-	-	32	-	32
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе запасов	5407	за 2022г.	31 986	-	31 986	155 897	(165 786)	-	-	-	22 097	-	22 097
	5427	за 2021г.	15 489	-	15 489	81 849	(65 353)	-	-	-	31 986	-	31 986

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	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	8 111	-	2 051	-	-	-	-	-	-	-	10 162	-
	5521	за 2021г.	6 361	-	1 750	-	-	-	-	-	-	-	8 111	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы беспроцентные выданные	5505	за 2022г.	8 111	-	2 051	-	-	-	-	-	X	X	10 162	-
	5525	за 2021г.	6 361	-	1 750	-	-	-	-	-	X	X	8 111	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	110 243	-	174 503	-	(203 765)	-	-	-	-	-	80 981	-
	5530	за 2021г.	64 002	-	64 011	-	(17 770)	-	-	-	-	-	110 243	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	648	-	311	-	(379)	-	-	-	-	-	580	-
	5531	за 2021г.	853	-	53	-	(258)	-	-	-	-	-	648	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	9 451	-	390	-	(9 005)	-	-	-	-	-	836	-
	5532	за 2021г.	1 149	-	8 558	-	(256)	-	-	-	-	-	9 451	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	25 230	-	173 441	-	(158 006)	-	-	-	X	X	40 665	-
	5534	за 2021г.	39 485	-	-	-	(14 255)	-	-	-	X	X	25 230	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2022г.	3	-	-	-	(1)	-	-	-	X	X	2	-
	5535	за 2021г.	3	-	-	-	-	-	-	-	X	X	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2022г.	19 596	-	-	-	(3 069)	-	-	-	X	X	16 527	-
	5536	за 2021г.	22 501	-	95	-	(3 000)	-	-	-	X	X	19 596	-
Расчеты с подочетными лицами	5517	за 2022г.	10	-	91	-	-	-	-	-	X	X	101	-
	5537	за 2021г.	11	-	-	-	(1)	-	-	-	X	X	10	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5518	за 2022г.	305	-	270	-	(305)	-	-	-	X	X	270	-
	5538	за 2021г.	-	-	305	-	-	-	-	-	X	X	305	-
Рсчеты с работниками по займама	5519	за 2022г.	55 000	-	-	-	(33 000)	-	-	-	X	X	22 000	-
	5539	за 2021г.	-	-	55 000	-	-	-	-	-	X	X	55 000	-
Итого	5500	за 2022г.	118 354	-	176 554	-	(203 765)	-	-	X	-	-	91 143	-
	5520	за 2021г.	70 363	-	65 761	-	(17 770)	-	-	X	-	-	118 354	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	6 048	-	-	-	-	-	-	6 048
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	89 669	42 730	-	(30 902)	-	-	-	-	101 497
	5580	за 2021г.	27 046	78 521	-	(15 898)	-	-	-	-	89 669
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	75 557	26 021	-	(17 974)	-	-	-	-	83 604
	5581	за 2021г.	7 033	70 092	-	(1 568)	-	-	-	-	75 557
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 354	209	-	(1 748)	-	-	-	-	815
	5583	за 2021г.	14 215	2 439	-	(14 300)	-	-	-	-	2 354
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	25 000	14	(25 014)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022г.	9 585	-	-	(9 585)	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	4 399	5 186	-	-	-	-	X	X	9 585
Задолженность участникам по выплате доходов	5568	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2021г.	31	-	-	(31)	-	-	X	X	-
Расчеты по социальнму страхованию и обеспечению	5569	за 2022г.	2 168	-	-	(1 595)	-	-	X	X	573
	5589	за 2021г.	1 364	804	-	-	-	-	X	X	216
Расчты с подочетными лицаи		за 2022г.	5	-	-	-	-	-	X	X	5
		за 2021г.	5	-	-	-	-	-	X	X	5
Резервы по сомнительным долгам		за 2022г.	-	16 500	-	-	-	-	X	X	16 500
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	89 669	42 730	-	(30 902)	-	X	-	-	101 497

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	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	19 082	19 193
Расходы на оплату труда	5620	12 608	43 931
Отчисления на социальные нужды	5630	2 431	8 246
Амортизация	5640	2 301	51
Прочие затраты	5650	387 322	299 049
Итого по элементам	5660	423 744	370 470
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(41 906)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	40 837
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	381 838	411 307

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

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

Главный бухгалтер **Наполова Юлия Владимировна**

(расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 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	2 947	(2 947)	-	-	-
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	2 947	(2 947)	-	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 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	427 038	541 813	1 710 236
в том числе: ДП1-ЦУ-703710/2017/00053 от 16.06.2017	5811	377 938	541 813	607 390
76900197-80021-0 от 19.03.2018	5812	-	-	-
76900197-90113-0 от 26.12.2019	5813	-	-	500 000
703710/2018/00086 от 18.09.2018	5814	-	-	602 846
ДП1-IGR22/IRBR/1249 от 17.05.2022	5815	49 100	-	-

Финансовый директор _____ **Кулинко Любовь Михайловна**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

(На основании устава в редакции от 12.01.2021)

29 марта 2023 г.

	5570	за 2021г.	27 046	78 521	-	(15 898)	-	X	-	-	89 669

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью
«Даксиб»

за 2022 год

г. Бодайбо

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственность «Даксиб»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «Даксиб»
Дата государственной регистрации	30.08.1994
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	38 № 000274527
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Иркутской области
Юридический адрес	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Место нахождения Общества	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Почтовый адрес	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Телефон	8 (395 61) -5-73-80
Адрес электронной почты	lensibirk@irmail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3802007260

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

Устав Общества утвержден Внеочередным общим собранием участников Протокол № 1 от 26.05.2008 года. В 2022 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

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

В течение 2022 года изменения размера уставного капитала не было.

Информация об обществе публикуется в сети интернет на сайтах раскрытия информации: единый государственный реестр Федресурс.

№ п/п	Участники Общества	Местонахождение	размер доли на 31.12.2022 (%)/	Номинальная стоимость долей/ на 31.12.2022 (руб.)
1	Общество с ограниченной ответственностью «В.Н.В.»	Г.Иркутск., ул.Байкальская, дом 280/1 офис 4	100	10 000
	Всего:		100	10 000

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 полностью оплачен.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

Государство и муниципальное образование в уставном капитале не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления н контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет:

-Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Игнатьев Николай Борисович.
-Единоличный исполнительный орган Общества – Финансовый директор Кулинко Любовь Михайловна.

1.6. Сведения о наличии структурных подразделений

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Обособленные подразделения на 31.12.2022:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Место нахождения
1	Офис г. Иркутска	Офис г. Иркутска	664047, Иркутская область, г. Иркутск, Александра Невского ул., 4.

1.7. 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 соответствии с Уставом и данными ЕГРЮЛ являются:

- 71.12.3. Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Дополнительный вид деятельности:

-07.29.41. Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Фактически в 2021 году Общество осуществляло деятельность по добыче руд и песков драгоценных металлов.

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество имеет следующие лицензии:

- ИРК 02910 БЭ (разведка и добыча рудного золота на месторождении «Большой Чанчик»);

-ИРК 01963 БЭ (разведка и добыча россыпного золота в долине р. Большой Макалак);

-ИРК 03739 БП "Среднее течение р. Бол.Макалак (Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)

-ИРК 03631 БЭ «Макалак Большой руч., террасовая россыпь 15-38 м. уровня» (разведка и добыча полезных ископаемых)

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

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила четыре человека, численность на 31 декабря 2022 года составила семь человек.

1.9. 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.

1.10. Общество имеет дочерние и зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %
ЗАО Ленсиб	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	39
ООО «Артель старателей «Сибирь»	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	99,65
ООО СОБ Тальцинка	Деятельность физкультурно-оздоровительная	100

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2022 году отсутствовали.

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 бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 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.

Принципы учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2022г. утверждена приказом от 30.12.2021 г. № 1-УП, 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 осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 30 декабря 2015 года № 1-УП «Об учетной политике для целей налогообложения на 2022 год».

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

Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

- *объекты авторского права* – произведения науки, литературы и искусства (ст. 1259 ГК РФ):
  - документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в т.ч. технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д.;
  - программы для ЭВМ;
  - базы данных;
  - геологические карты, планы;

- *секреты производства* (ноу-хау) (ст.1466 ГК РФ) - недоступные широкой общественности сведения согласно нормативным документам Компании по защите информации, составляющей коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Компании;
-*лицензии на право пользования недрами (участком недр).*

Не является приобретением нематериального актива полученное Обществом право пользования нематериальным активом на основании лицензионного договора.

Для обобщения информации о затратах Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов или расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», соответствующие субсчета:

- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»
- 08.8 «Выполнение НИОКТР»
- 08.2 «Приобретение объектов природопользования»

Аналитический учет на субсчете 08.2 «Приобретение объектов природопользования» ведется по субконто:

«Приобретение лицензий на право пользования недрами» - в разрезе каждой приобретаемой лицензии на право пользования недрами;

«Поиск, оценка и разведка месторождений» - в разрезе объектов геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому приобретается или уже имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 04, т.е. без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31 ПБУ 14/2007).

Амортизация объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В соответствии с п. 30 ПБУ 14/2007 способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация лицензий на право пользования недрами начисляется в соответствии с разделом 5 настоящей Учетной политики.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этому нематериальному активу.

Основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета является акт на списание нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»).

Стоимость завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»)

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденных Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийсяодновременно следующими признаками:

-имеет материально-вещественную форму;

-предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продажеею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

--предназначен для использования Обществом в течении периода более 12 месяцев или обычногооперационного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100 000 руб**. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 05 «Малоценное оборудование и запасы» (пункт 5 ФСБУ 6/2020)

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается **по первоначальной стоимости**. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.**

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и группам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, инвестиционная недвижимость, прочие ОС.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость) и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**. Инвентарным объектом основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работ.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от

стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение плановых ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла.

Объекты ЭВМ (обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое) учитываются как единый инвентарный объект. Дополнительно приобретаемое оборудование (принтеры, модемы, сканеры) учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учётом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается актом приемки – передачи по форме ОС-1.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании приказа директора общества, или по его поручению руководителя подразделения, выделенного на отдельный баланс, и отражается в Актах о приеме-передаче объекта основных средств.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, принятые приемочной комиссией, оформленные актом приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие процедуры регистрации прав собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально- производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.

Расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, и выявленные после принятия основных средств к бухгалтерскому учету, признаются расходами отчетного периода и отражаются в составе прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств начисляется помесячно (п 32 ФСБУ 6/2020), начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п 35 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п 33ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, комиссией, состав которой

утверждается Руководителем Общества или лицом им уполномоченным, исходя из положений Постановления Правительства № 1 от 01.01.2002г., с учетом следующих особенностей:

- для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей;
- срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- при приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, не зависимо от государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость равна нулю по всем объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2022 года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
-ожидаемая к поступлению сумму от выбытия объекта основных средств не является существенной;
-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Исходя из принципов рациональности, при признании основных средств Общество определяетликвидационную стоимость как нулевую.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов

амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Первичная информация о признаках возможного обесценения актива (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам активов. В отношении таких объектов имущества дополнительно проводится тест на выявление названных признаков.

Полномочия по выявлению признаков обесценения возлагаются на «Экспертную комиссию по обесценению активов». Результаты тестов оформляются протоколом комиссии.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

Детали, узлы и агрегаты, выбывающего основного средства, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

При этом, руководствуясь требованием рациональности (п.7.4 ПБУ 1/2008), объекты, которые ранее учитывались в составе основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб. и которые по состоянию на 01.01.2022 не были самортизированы, продолжают учитываться в составе основных средств, балансовая стоимость таких объектов на 01.01.2022 не списывается в порядке единовременной корректировки. Существенной в данном случае будет признаваться величина, превышающая 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1150 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»).

В соответствии с требованиями пункта 45 ФСБУ 6/2020 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается следующая информация:

в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» в разрезе следующих групп основных средств:

- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- другие виды основных средств
- земельные участки и объекты природопользования.
- инвестиционная недвижимость (п 11 ФСБУ 6/2020)

в разделе 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

в разделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация о стоимости основных средств

- переданных в аренду, числящихся на балансе;
- полученных в аренду, числящихся на балансе
- переведенных на консервацию;
- объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых,находящихся в процессе государственной регистрации;
- учитываемых в залоге
- полученных в аренду, числящихся за балансом.

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. либо которые соответствуют требованиям п.11, 12 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, указанном в подпункте «а», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случае, указанном в подпункте «б», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в

отношении каждого предмета аренды.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

В случаях, когда п.11 ФСБУ 25/2018 не может быть применен, в силу несоблюдения условий, Общество при определении обязательства по аренде, рассчитывает приведенную стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением процентной ставки банка , в котором общество взяло кредит на момент признания ППА . По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей организация принимает срок аренды 10 лет.

В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор переоценивает соответствующее право пользования активом.

Стоимость права пользования всех активов погашается посредством амортизации (в том числе и земельных участков). Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, применяемой Обществом для расчета приведенной стоимости. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов

арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем на дату предоставления предмета аренды, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018. Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018 (п.29 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п.42 ФСБУ 25/2018 Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обесценение активов

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря в соответствии с МСФО (IAS) 36 “Обесценение активов”.

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости с его возмещаемой величиной.

В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 с отражением в качестве расхода в отчете о финансовых результатах (Дт 91 Кт 02 — отражён убыток от обесценения).

К признакам обесценения относятся следующие ситуации:

- снижение рыночной стоимости актива,
- рост ставки дисконтирования вследствие повышения рыночных процентных ставок,
- актив получил физические повреждения или устарел морально,
- организация не планирует использовать актив в краткосрочной перспективе,
- выяснилось, что экономический эффект от использования актива будет ниже, чем предполагалось ранее.

Учет и оценка финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: отдельная ценная бумага; займ выданный; процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе; каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность); иные аналогичные объекты.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. **Первоначальная стоимость финансовых вложений** формируется с учетом положений п. 9 ПБУ 19/02.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы неденежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

* по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) - в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
* по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
* по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества **оцениваются при их выбытии** по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, п. 27 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02)

В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения):

- Как долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
- Как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (раздел «Оборотные активы»).

Запасы

Бухгалтерский учет запасов, осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

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

Запасами, в частности, являются:

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

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

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

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельностиорганизации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки отих продажи;

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

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) дляпродажи в ходе обычной деятельности организации;

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

В бухгалтерском учете запасы учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

С точки зрения периодичности учет материальных запасов на предприятии организуется на основе системы непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению запасов на момент их совершения).

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Транспортно-заготовительные расходы, учитываются отдельно на счете 16 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и ежемесячно списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины ТЗР на начало отчетного месяца и понесенных ТЗР за отчетный месяц к суммеостатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца

Учитывая, что в обязанности работников Общества, занятых заготовкой, приемкой, хранением приобретаемых запасов, входят также другие функции, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата относятся не на увеличение стоимости приобретаемых материалов, а непосредственно на затраты производства.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, признаются расходами отчетного периода, не увеличивают стоимость запасов и относятся непосредственно на затраты производства единовременно в момент их возникновения.

Порядок отражения материалов в пути: на счете 10 с момента получения права собственности на ценности.

По неотфактурованным поставкам стоимость запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы» и на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

В случае занижения, завышения формирования стоимости запасов (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующего запаса к учету. В случае если на момент обнаружения искажения выбытие запаса уже произошло, списание дополнительных затрат должно производится: на счета затрат, на которые списаны запасы - для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки запасов и момент выбытия запасов относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки

запасов обнаружено в следующем отчетном году.

В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в организации, такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в организации.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей стоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца. Списание производится по средней скользящей оценке, а в конце месяца корректируется по средней взвешенной.

Списание стоимости специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты производится в общем порядке списания запасов, независимо от срока их эксплуатации, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящийся в эксплуатации, бухгалтерской службой ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год) мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный учет указанных активов с применением форм первичной учетной документации Общества.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продаж;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не является основанием прекращения признания запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и прочие. Списание таких запасов производится в текущем периоде (п.2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет **26 «Общехозяйственные расходы».**

Материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, учитываются

Обществом с целью контроля за их наличием и движением на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Готовая продукция.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества относятся: химически чистое золото в стандартных слитках ГОСТ 28058-89 и химически чистое серебро в стандартных слитках ГОСТ 28595-90.

Принятие к учету готовой продукции - химически чистого золота в стандартных слитках (с учетом полученной аффинажной разницы) осуществляется на основании оформленных и подписанных с аффинажным заводом актов сдачи-приемки работ на проведение аффинажа и изготовление слитков

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, отражается по фактической себестоимости по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее фактическая себестоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.2 «Продажи/ себестоимость продаж».

Затраты незавершенного производства

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом.

Остатки на конец отчетного периода по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» показывают затраты Общества в незавершенном производстве, которое оценивается по фактической производственной себестоимости.

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная на отдельных технологических процессах или установках не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом и подлежащая или переработке в этом же Обществе или других организациях.

В рамках полуфабрикатного метода калькулирования себестоимости Обществом используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». В частности, на этом счете учитываются: золотосодержащий концентрат (золото шлиховое, в лигатуре (сплав Доре)) в ЗПК Общества и на аффинажном заводе, руда, а также серебро, полученное в результате анализа проб золотосодержащего концентрата, поступившего на аффинажный завод. Остатки руды, золотосодержащего концентрата в ЗПК Общества и на аффинажном заводе в учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Принятие к учету полученного серебра производится на основании паспортов-расчетов завода формы 22 ДМ. Оценка в учете полученного серебра производится по фактическим прямым расходам

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Учет затрат на геологическое изучение недр

Общество-недропользователь, осуществляющее затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты), формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности соответствующую информацию о затратах на освоение природных ресурсов.

Данный порядок применяется до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляются поисковые затраты, установлена и документально подтверждена 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 (коммерческая целесообразность добычи) (п. 2 ПБУ 24/2011).

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску,

оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы.

Бухгалтерский учет указанных выше видов поисковых активов организуется соответственно на субсчетах 08.11. «Нематериальные поисковые активы» и 08.12. «Материальные поисковые активы», предусмотренных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Нематериальными поисковыми активами признаются:

- затраты, на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождения и разведке полезных ископаемых;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи (затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи полезного ископаемого)

Единицей бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов является отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке и геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по завершенным НИОКР, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества списываются со счета 08.8 «Выполнение НИОКР» в сумме фактических затрат на счета 04.2 ««Расходы на НИОКР», при этом необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением НОИКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.2 «Расходы на НИОКР» соответствующих расходов является акт о начале использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденный руководителем Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд организации (п.10 ПБУ 17/02) линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет и срока деятельности Общества.

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов, соответственно суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС.

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резервы по сомнительным долгам в порядке, установленном разделом «Учет оценочных резервов» настоящего документа.

Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении (по видам) дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются по строке 1150 «Основные средства» раздела I «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным авансам (предварительной оплате).

Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.34 ПБУ 19/02).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7,8 ПБУ 9/99.

К прочим видам доходов относятся также чрезвычайные доходы. Доходы признаются чрезвычайными в соответствии с п.9 ПБУ 9/99.

Наименование операции	**Принцип отражения**
Доходы , связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	Развернуто
Прочие внереализационные доходы	Развернуто

Расходы

Учет расходов

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в конце отчетного периода на основании данных по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

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, к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным или обслуживающим производствам.

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными для основного производства, применяется **счет** 23 «Вспомогательные производства».

На данном счете учитываются:

расходы на производство горных работ основного вида деятельности Общества в разрезе каждого эксплуатируемого месторождения, видов работ, горного оборудования и

распределяются по итогам отчетного месяца на основании маркшейдерской отчетности Общества;

расходы на производство ГРР основного вида деятельности Общества, если работы выполняются подразделениями Общества и распределяются по окончанию отчетного периода на основании геологической отчетности Общества;

расходы на выполнение работ по лесозаготовкам, прочих вспомогательных производств и распределяются по итогам отчетного месяца на основании отчетов о производственной деятельности.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (общецеховых расходах) применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы». В частности, на этом счете отражаются Общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений. При этом, общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений, произведенные в период до начала эксплуатационного периода, учитываются на балансовом счете «Общепроизводственные расходы» с последующим отнесением их на расходы будущих периодов «Сезонные затраты» и списанием их на себестоимость добычи золота равными долями с момента начала работы горнодобывающего подразделения до окончания 3 квартала текущего года.

Общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений, произведенные организацией в течение промывочного сезона, признаются расходами текущего периода. В конце каждого отчетного месяца общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без распределения на другие виды работ.

Расходы, учтенные на счете 25 в период после окончания промывочного сезона считаются расходами текущего отчетного периода и подлежат списанию на увеличение себестоимости добычи золота.

Кроме того, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы структурных подразделений общепроизводственного назначения, которые обслуживают основные и вспомогательные производства: хозяйственной группы (ремонтных цехов, складского хозяйства, пр.), автотранспортного цеха, производственных баз.

В конце каждого отчетного месяца данные расходы на содержание производственных баз в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без распределения на другие виды работ.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

1. расходы на эксплуатационные горно-подготовительные работы:

- ✓ расходы на вскрышу месторождений;
- ✓ расходы на ГТС объемные (плотины, канавы);
- ✓ расходы на очистные сооружения

- ✓ расходы на ГПР объемные подземные
- ✓ расходы на ГПР прочие эксплуатационные (некапитальные ЛЭП, ЛЭС, подъездные пути)

Данные расходы учитываются в разрезе каждого месторождения и ежемесячно с началом промывочного сезона относятся по средней себестоимости на счет 20.01 «Основное производство» согласно данных маркшейдерского учета Общества.

2. расходы на эксплуатационные ГРР и проведение работ подготовительного характера при освоении месторождений:

- ✓ доразведка (эксплуатационная разведка) месторождения или его участков, находящихся в пределах границ разведанных и поставленных на баланс запасов (лицензии БР и БЭ):

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные Обществом в период до начала эксплуатационного периода работы золотодобывающих подразделений, учитываются в разрезе каждого месторождения и с началом промывочного сезона относятся на счет 20.01 «Основное производство» согласно данных геологического учета Общества.

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные Обществом в течение промывочного сезона признаются расходами текущего периода. В конце каждого отчетного месяца данные расходы в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без отнесения на счет будущих периодов.

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные в период после окончания промывочного сезона, считаются расходами текущего отчетного периода и подлежат списанию на увеличение себестоимости добычи золота.

3. прочие расходы:

- ✓ расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- ✓ расходы, связанные с сезонным характером ведения работ, в том числе расходы на проведение предсезонного ремонта основных средств, используемых сезонно.

Расходы на получение лицензий на осуществление определенных видов деятельности, произведенные Обществом после 01.01.2012 года, не учитываются в составе РБП. Относятся единовременно в момент получения на расходы соответствующих служб, производств и (или) подразделений.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в конце отчетного периода на основании данных по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество создает **резерв на выплату вознаграждения (премии) по результатам работы за год, окончанию производственного периода**.

Сумма резерва определяется как произведение суммы фактически отработанных рабочих смен на предполагаемый (плановый) размер премии на одну рабочую смену. Резервируемая сумма включает в себя страховые взносы. Плановый размер премии на одну рабочую смену утверждается Директором.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников признается оценочным обязательством Общества и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов Общества, необходимых для исполнения данного обязательства. Резервирование величины расходов на предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно с группировкой по участкам (подразделениям) в размере произведения количество дней отпуска, на которые работники данного участка (подразделения) имеют право за отчетный месяц на среднедневную оплату труда по данному участку с учетом суммы страховых взносов, рассчитанных исходя из расчетного размера % страховых взносов.

Начисление величины ежемесячно резерва отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счетов 25, 26, 23, 20 и по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере предоставления отпусков работникам в течение отчетного года в бухгалтерском учете Общества отражается использование резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В целях отражения предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам в следующем году, но относящихся к отчетному году, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В этих целях перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности по результатам инвентаризации Общество определяет величину указанного резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря отчетного года, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых отчислений.

На основании результатов инвентаризации величина резерва на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года, определенная инвентаризационной комиссией, утверждается приказом руководителя организации.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда: производится дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в резерв по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете делаются сторнировочные записи по дебету счетов учета производственных затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

В целях достоверной оценки активов и обязательств Общество проводит в ходе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности соответствующие процедуры проверки и в случае необходимости создает **оценочные резервы**:

- под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Учитывая принцип рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008), решение о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей принимается Обществом на основании результатов инвентаризации запасов (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и информации о чистой стоимости продажи запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резервы под обесценение запасов образуются по каждой единице запасов на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией 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. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для подтверждения расчета цены, по которой возможно приобретение запасов Обществом используются следующие источники: информация о рыночных ценах, опубликованной в печатных изданиях или доведенной до сведения общественности средствами массовой информации; оценка, проведенная оценщиком, получившим лицензию в установленном порядке; другие.

Резервы под обесценение запасов не создаются по запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Решение об отсутствии оснований для создания резерва под обесценение запасов либо расчет величины создаваемого резерва принимается (выполняется) инвентаризационной комиссией и утверждается руководителем Общества.

Созданный резерв отражается в бухгалтерском учете Общества за счет финансовых результатов Общества в корреспонденции по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым были созданы резервы под снижение их стоимости, резервы подлежат восстановлению в корреспонденции по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счету 91 «Прочие доходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости запасов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в конце отчетного года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Инвентаризационной комиссией выделяется в разрезе контрагентов и договоров сомнительная дебиторская задолженность, по которой на дату составления годовой

бухгалтерской отчетности сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 180 дней.

С учетом информации, предоставленной инвентаризационной комиссии Общества вышеуказанная сомнительная задолженность анализируется на предмет существования значительной вероятности того, что контрагент не погасит свой долг полностью или частично. Под такую дебиторскую задолженность создается резерв в размере 100 % от суммы дебиторской задолженности.

Расчет величины резерва по сомнительным долгам утверждается руководителем Общества.

В бухгалтерском учете Общества создание резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 91 «Прочие расходы» по кредиту 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В течение года сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на суммы оплат, поступивших от контрагентов (исполнения обязательств в случае авансов выданных) в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

В бухгалтерском учете Общества восстановление резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» по кредиту 91 «Прочие доходы».

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации в следующем отчетном году должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества. В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих расходов Общества.

Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В учетную политику Общества на 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенное влияние на финансовые результаты его деятельности, поэтому данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. не корректировались (единовременная корректировка отдельных активов и обязательств).

Общество внесло изменения, в связи с переходом на вышеуказанные ФСБУ в 2022 году.

2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих

отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости нематериальных активов по группам.

тыс. руб.

	2022год	**2021 год**	**Изменение, %**
Остаточная стоимость нематериальных активов на начало года	**32954**	**34306**	**-3,9**
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего			
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	**0**	**0**	**0**
ГРР Макалак Большой (лиц. № ИРК 03631 БЭ)	**1552**	**8936**	**0**
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	**1704**	**10288**	**0**
списание	**0**	**8841**	**-100**
амортизация	**1704**	**1447**	**0**
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	**205**	**0**	**0**
Лиц. на недра "Бол.Чанчик"(лиц.ИРК 02910 БЭ с 21.01.13-20.01.38 г))	**942**	**943**	**0**
Лиц. на недра "Макалак Большой руч."(лиц.ИРК 03631 БЭ с 24.07.19-25.07.2039 г))	**503**	**503**	**0**
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	**1**	**1**	**0**
Остаточная стоимость нематериальных активов на конец года	**32854**	**32954**	**0**

3.2. Основные средства

3.2.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.2.2 Аренда

Общество является арендодателем по договорам аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 51 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.:

	Реквизиты договора	Арендатор	Срок договора (окончание)
1	04/11-Д от 19.01.2011	ООО Друза	31.12.2022
2	13/20 от 17.02.2020	ООО Друза	31.12.2022

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	**Арендатор (контрагент)**	**Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)**
1	Договор аренды земельного участка от 01.11.2020 (Первомайская, 64)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
2	Договор аренды (производ. база) б/н от 21.01.2014	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
3	Договор аренды помещения № 03/15 от 21.01.2015 (г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
4	Договор аренды Основных средств № 07/21 (ГАЗ-53-КО-503-13)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
5	Договор аренды склада горюче-смазочных материалов от 01.11.2020(склад ГСМ)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
6	Договор аренды основных средств № Б/н от 30.03.2019 (бессрочный)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
7	Договор аренды основных средств № 20/16 от 11.01.2016	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
8	Договор аренды основных средств 19/16 от 11.01.2016	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
9	Договор аренды помещения 40/20 от 01.10.2020 (Солнечная ,16)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
10	Договор аренды б/н от 09.04.2014 (Производственная база)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
11	Договор аренды помещения 40/20 от 01.10.2020	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение

	(А.Невского Иркутск)		которого предмет аренды останется пригодным к использованию
12	Договор аренды б/н от 09.04.2014 (Производственная база)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
13	Договор субаренды земельного участка от 24.03.2022	ООО СК Витим-Лес	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
14	Договор субаренды А3/22 от 12.07.2022	ООО Тандем	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

Общество также является арендатором по договорам аренды.

Основание и порядок расчета процентной ставки – приказ от 09.01.2022 «Об установлении ставки дисконтирования», ставка дисконтирования установлена 9,15 годовых.

Общество применяет права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 (на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий. Размер расходов и арендных платежей
1	Земел. участок (Бодайбо, Стояновича 30)	УФК по Ирк.обл.(Адм-ция г.Бодайбо и района)	Суб аренда

*отсутствие условий перехода права собственности и возможности сдачи в субаренду, при этом либо срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета не превышает 300 000 руб., либо арендатор вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

У Общества имеются договоры аренды для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

Основание и порядок расчета процентной ставки – приказ от 09.01.2022 «Об установлении ставки дисконтирования», ставка дисконтирования установлена 9,15 годовых.

	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Срок договора (окончание)	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние, порядок их	Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде

				компенсации	
1	ППА дог.аренды от 01.02.18 (LAND ROVER RANGE A088AA38)	ООО Друза	Бесрочный		
2	ППА по дог.01.06.2021 (LAND ROVER RANGE A888AE38)	ООО Актив плюс	Бесрочный		

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

тыс. руб.

	2022год	**2021 год**	**Изменение, %**
Стоимость запасов на начало года	**32255**	**56624**	-56,9
Увеличение стоимости запасов, всего	*1370846*	*1037918*	32
Сырье и материалы	*3419*	*2391*	42,9
Готовая продукция	**404503**	**318364**	27
товары	**0**	**0**	0
Затраты в незавершенном производстве	**807027**	**635314**	27,02
Прочие запасы и затраты	**0**	**0**	0
Расходы будущих периодов	**155897**	**81849**	90,4
Уменьшение стоимости запасов, всего	*1338841*	*1062287*	26,03
Сырье и материалы	*3432*	*2419*	41,8
Готовая продукция	**362616**	**359217**	0,9
товары	**0**	**0**	0

Затраты в незавершенном производстве	**807007**	**635298**	27,02
Прочие запасы и затраты	**0**	**0**	0
Расходы будущих периодов	**165786**	**65353**	53,6
Стоимость запасов на конец года	**64260**	**32255**	99,0

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице

в тыс. руб.

Счет	**Остатки на 01.01.2022**	**Обороты за период**		**Остатки на 31.12.2022.**	**Изменение, %**
		поступление	**выбытие**		
10	**237**	**3969**	**3982**	**224**	**-5,8**
10.01	0	895	895	0	0
10.03	2	423	421	4	50
10.05	0	878	878	0	0
10.09	235	854	869	220	-6,81
10.10	0	0	0	0	0
10.11	0	0	0	0	0
10.21.1	0	459	459	0	0

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ №5 от 02.11.2022) расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости финансовых вложений.

тыс. руб.

	2022год	**2021 год**	**Изменение, %**
Стоимость финансовых вложений на начало года	**148807**	**148807**	0
Увеличение стоимости финансовых вложений, всего	*0*	*0*	0
приобретение	*0*	*0*	0
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	**0**	**0**	0
Уменьшение стоимости финансовых вложений, всего	*0*	*0*	0
продажа	*0*	*0*	0

погашение	**0**	**0**	0
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	**0**	**0**	0
	0	**0**	0
Стоимость финансовых вложений на конец года	**148807**	**148807**	0

Основные характеристики дочерних и зависимых Обществ, вклады в уставные капиталы которых учитываются в составе финансовых вложений:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля Общества в уставном капитале дочернего и зависимого общества	Сделки с дочерними и зависимыми обществами в 2022 году
Ленсиб ЗАО	39	отсутствовали
Сибирь, ООО, А/с	99,95	отсутствовали
Тальцинка СОБ ООО	100	отсутствовали

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составила 80981 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение дебиторской задолженности на 29262 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности связано с уменьшением расчетов с работниками по займам.

По состоянию на 31.12.2022 года крупнейшими дебиторами являются:
- ООО СОБ «Тальцинка»- 16 500 тыс. руб.;
- АО «Витимэнергосбыт» - 398 тыс. руб.;

В соответствии с учетной политикой создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 16500 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование дебиторов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «Витимэнергосбыт»	398	939	668
ИНЖИ ИНЖИНИРИНГ ООО	264	196	120

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налоги и сборы, в том числе:	40665	25230	39485
68.02, Налог на добавленную стоимость	39481	22663	39484
68.04, Налог на прибыль	1184	2566	2

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу б/н. от 31.12.2022г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность Общества увеличилась на 11828тыс. руб. и составила 101497 тыс. руб., в основном за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами и бюджетом.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022 являются:

- ООО «Друза» – 83 555 тыс. руб.;

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу б/н.. от 31.12.2022 г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование кредиторов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО Друза	83555	75518	5427

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Тыс.руб

Налоги и сборы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налоги и сборы, в том числе:	815	2354	14215
68.07, Транспортный налог	134	135	133
68.04, Налог на имущество	293	304	316
68.01 НДФЛ	388	1785	826

68.04 Налог на прибыль	0	136	12811
68.06 Земельный налог	0	0	128

3.7.Кредиты и займы

В 2022 году Общество не пользовалось займами и кредитами.

.

3.8 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль». Распределение прибыли.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2022	2021
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:		
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	3300	8868
1.1.1	Отложенный налоговый актив:		
	Материалы	0	0
	Оценочные обязательства и резервы	0	589
	Незавершенное производство	0	0
	Основные средства	0	3
	Убытки прошлых лет	0	0
	Расходы будущих периодов	0	8276
	Резервы сомнительных долгов	3300	0
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	15833	19987

	Расходы будущих периодов	25	301
	Материалы	0	0
	Незавершенное производство	1	1
	Основные средства	3355	3308
	Готовая продукция	2160	8272
	Внеоборотные активы	1868	1924
	Нематериальные активы	6438	6182
	Арендные обязательства	1985	0
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	0	0
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах	0	0
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	1002	
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	646	
	Писание дебиторской (кредиторской) задолженности	600	590
	Списании выделенного НДС на прочие расходы	13	2
	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам	33	0
	Постоянный налоговый доход (дивиденды)	0	25776

Распределение прибыли в 2022г.:

Распределение прибыли за 2021 и 2022 г. не производилось.

3.9. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансвых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности

Показатели	За 2022 год, тыс.руб.	В% к итогу	За 2021 год	В% к итогу

Выручка, всего	379743	100	382848	100
- от реализации драгметалла	379743	100	379743	100

Себестоимость продаж составила

Показатели	За 2022 год, тыс. руб.	В% к итогу	За 2021 год	В% к итогу
Себестоимость продаж, всего	362616	100	359217	100
- от реализации драгметалла	362616	100	359217	100

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- сумы кредиторской и депоненской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

  прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- Расходы, связанные с перепродажей (перевыставлением) услуг;
- прочие расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Созданный и восстановленный резерв по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах показан развернуто по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 16500 тыс. руб.

В 2022 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/прочих расходов	**Сумма**	**%**

Прочие доходы	**45590**	**100**
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	0	0
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	40068	88
Прочие внереализационные доходы	5522	12
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	0
Прочие расходы	**37935**	100
Расходы, связанные с участием в других организациях	0	0
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	16447	42,5
Расходы на услуги банков	550	1
Расходы на налоги и сборы	1206	3,3
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	3006	7
Прочие внереализационные расходы	227	3,2
Резервы п сомнительным долгам	16500	43

Изменение показателей отчета о финансовых результатах приведено в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	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)	379743	382 848	-3105
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	362616	259 217	103399
Валовая прибыль	17127	23 631	-6504
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	19223	52 090	-32867
Прибыль (убыток) от продаж	**-2096**	**-28 459**	**26363**
Доходы от участия в других организациях	0	125 919	-125 919
Проценты к получению	109	240	-131
Проценты к уплате	659	14	645
Прочие доходы	45590	39 598	5 992
Прочие расходы	37935	36 755	1 180
Прибыль (убыток) до налогообложения	**5009**	**100 529**	-95 520
Текущий налог на прибыль	1436	147	1 289
Отложенный налог на прибыль	-1414	4633	-6047
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**152**	**105 014**	**-104862**

тыс. руб.

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в сумме 152 тыс. руб.

3.12. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

3.13. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с участниками, дочерними и зависимыми Обществами, прочими контрагентами за 2022 г приведено в Отчете о движении денежных средств.

В течение 2022г аккредитивы отсутствовали.

3.14. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 учитываются:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.;
- добавочный капитал- 5 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль - 356 968 тыс. руб.;

3.15. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;

Движение сумм резерва по сомнительным долгам за 2022 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2022		16500
в том числе	покупатели и заказчики	0
	авансы выданные	0
	прочие дебиторы	16500
Обороты за 2022 год	создан резерв по сомнительной задолженности	16500
Остаток на 31.12.2022.		16500
в том числе	покупатели и заказчики	0
	авансы выданные	0
	прочие дебиторы	16500

Основания для начислений резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и резерва под обесценение финансовых вложений в 2022 году отсутствовали.

3.16. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2022 году производились операции, выраженные в иностранной валюте.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отраженных в прочих доходах составляет 409 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, берется организацией при расчетах согласно условий указанных в спецификации с поставщиком.

3.17. 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 2022 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2022		2947
Обороты за 2022	Сформировано резерва на оплату отпусков	0
	Использовано резерва на оплату отпусков	2947
Остаток на 31.12.2022		0

В Обществе в 2022 году не было основнаий для начисления условных обязательств и условных активов.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон

Слепнев Николай Федорович	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Игнатьев Николай Борисович	Единоличный исполнительный орган Общества – Директор
Кулинко Любовь Михайловна	Единоличный исполнительный орган Общества – Финансовый директор
ООО «Артель старателей «Сибирь»	Дочернее общество (Общество имеет более более 50% в УК)
ЗАО «Ленсиб»	Зависимое общество (Общество имеет более более 20% в УК)
ООО СОБ Тальцинка	Дочернее общество (Общество имеет более более 20% в УК)
ООО «Актив плюс»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Управляющяя компания «Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ГОК «Эгитинский»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Тандем»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «УК Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «В.Н.В.»	100% участник организации

Реализация товаров и услуг, прочие услуги для связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

в 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	ООО «Друза»	Договор аренды земельного участка от 01.11.2020 (Первомайская, 64)	0	600	600	0	Аренда
		Договор аренды (производственная база) б/н	0	3707	3707	0	

		от 21.01.2014					
		Договор аренды ОС 13/20 от 17.02.2020	0	112	112	0	
		Договор аренды ОС № 04/11-Д от 19.01.2011	0	5004	5004	0	Аренда
		Договор аренды склада горюче-смазочных материалов от 01.11.2020(склад ГСМ)	0	2400	2400	0	Аренда
		Договор аренды помещения от 01.10.2019 (Офис г. Иркутск Невского 4)	0	115	115	0	Аренда
		Договор аренды помещения № 03/15 от 21.01.2015 (г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16)	0	5340	5340	0	Аренда
		Договор аренды Основных средств № 07/21 (ГАЗ-53-КО-503-13)	0	37	37	0	Аренда
2	ЗАО Ленсиб	Договор аренды б/н от 09.04.2014 (Производственная база)	269	13225	13133	361	Аренда
		Договор аренды основных средств 19/16 от 11.01.2016	0	5165	5165	0	Аренда
		Договор аренды основных средств № 20/16 от 11.01.2016	0	1044	1044	0	Аренда
		Договор аренды основных средств № Б/н от 30.03.2019 (бессрочный)	0	288	288	0	Аренда
		Договор аренды помещения 40/19 от 01.11.2019 (Солнечная, 16)	0				Аренда
		Договор аренды помещения 40/20 от 01.10.2020 (А. Невского Иркутск)	0	1783	1783	0	Аренда
3	ООО «Актив плюс»	Договора аренды	0	118	118	0	Аренда
4	ООО «В.Н.В.»	Договора аренды	0	118	118	0	Аренда
5	ООО «УК Друза»	Договора аренды	0	118	118	0	Аренда
6	ООО Тандем	Договор субаренды	0	85	85	0	Аренда
	Итого		**269**	**39259**	**39167**	**361**	

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

в 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	ООО «Друза»	Дог подр № 17/15 от 01.07.2015 (уч. Бол. Макалак)	57544	414900	388889	83555	Подряд, аренда
		Договор аренды ОС б/н от 01.02.2018	1404	1404	2808	0	
		Договор подряда (Б.	16571	16571	0	0	

		Чанчик) от 24.06.2014					
	ООО «УК Друза»	Договор на оказания консультационных услуг № 7 от 01.10.20119	0	4198	4198	0	Консультационные услуги
	ООО «Актив Плюс»	Дог.аренды транспортного средсва (А888АЕ38) б/н от 01.06.2021	0	2352	2352	0	Аренда транспортного средства
	ООО «Актив Плюс»	Договор аренды А12/22 от 06.06.2022	0	1316	1316	0	Аренда
	Итого		**75519**	**440241**	**399563**	**83555**	

Величина списанной дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2022 года составляет 5,6 тыс. руб.

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2022 является Слепнев Николай Федорович, ИНН 380200876524.

4.3. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество государственную помощь не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2022 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;
- 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.

При этом имеются выданные до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили:

-

Дата выдачи	**Вид выданного обеспечения**	**Сумма**	**Срок исполнения**
703710/2017/00053 от	Поручительство для	800 000	30.05.2024

16.06.2017 -ПАО ВТБ	ООО Друза		
ДП1-IGR22/IRBR/1249 от 17.05.2022-ПАО ВТБ	Поручительство для ООО Эгитинский ГОК Плюс	49100	05.07.2024

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

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

4.*9. Непрерывность деятельности*

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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

Согласно проведенной руководством Общества оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными (Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции с иностранными юридическими лицами отсутствуют, реализация готовой продукции производится в Российской Федерации, сформированы договорные отношения на 2023 год, Общество производит импортозамещение, закуп запасных частей осуществляется в текущем режиме согласно графика), в связи с чем сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2022 году выплаты основному управленческому персоналу составили в тыс.руб:

Наименование показателей	2022	2021
Всего выплат, в том числе НДФЛ	**10763**	**40892**
оплата труда	10763 тыс. руб., в том числе премия 4135,7 тыс. руб.	20 243 тыс. руб., в том числе премия 14 981 тыс. руб.
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	11	20649
оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	0	0
Всего взносов	2089	7697
начисленные взносы	2089	7697

В 2023 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2022 года не предполагается.

Финансовый директор _____ Кулинко Л.М.
(На основании Устава в редакции от 12.01.2021г.) Подпись

Главный бухгалтер _____ Наполова Ю.В.
Подпись

«_29_» марта 2023 год