

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Акционерного общества «Первая горнорудная компания»**

**ЗА 2022 ГОД**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Первая горнорудная компания» (далее — «Общество») являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «Первая горнорудная компания» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 10 июня 1998 года за № 072631 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России по г. Москве 22 июля 2002 г.

ОГРН 1027700044272

ИНН 7703197508

Место нахождения Общества - Российская Федерация, Архангельская область, город Архангельск.

Адрес Общества: Российская Федерация, 163069, город Архангельск, улица Свободы, дом 23, этаж 1, помещение 10.

Организационно-правовая форма Общества - акционерное общество, форма собственности - смешанная российская собственность с долей федеральной собственности.

Общество имеет обособленное подразделение (офис) по адресу: 109004, г. Москва, ул. Николоямская, д. 40/22, стр.4.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- определение объемов и направлений (по полезным ископаемым и регионам) добычи и проведение добычи подземным и открытым способом Обществом или подведомственными операторами твердых полезных ископаемых на территории Российской Федерации и за рубежом с учетом мировой и внутренней конъюнктуры минерального сырья;
- формирование минерально-сырьевой базы Общества преимущественно путем приобретения лицензий на подготовленные к отработке месторождения твердых полезных ископаемых, а также на проведение поисков и разведки перспективных сырьевых объектов;
- геологоразведочные работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы, в том числе работы, предназначенные для сбора информации о структуре недр и местонахождении залежей полезных ископаемых;
- добыча и обогащение полезных ископаемых, в том числе добыча и обогащение свинцово-цинковой руды, добыча руд и песков драгоценных металлов;
- переработка и обогащение извлеченных полезных ископаемых;
- утверждение в установленном порядке проектно-сметной документации на проведение геолого-поисковых, геологоразведочных и горных работ.

Единственным видом деятельности Общества в отчетном 2022 году, а также в предшествующем году являлась разработка приоритетного инвестиционного проекта по промышленному освоению Павловского свинцово-цинкового месторождения, находящегося на Южном острове архипелага Новая Земля Архангельской области. В рамках инвестиционного проекта планируется строительство горно-обогачительного комбината и портового комплекса.

На текущий момент Общество планирует продолжить цикл геологоразведочных работ по поиску и оценке полезных ископаемых, работ по разведке и добыче свинцово-цинковой руды, и проводит комплекс мероприятий по организации выполнения инженерно-изыскательских и проектных работ на базе месторождения. Договор на проведение данных работ будет заключен по итогам конкурса. Ведется подготовка к проведению инженерно-экологических изысканий в 2023 году.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Лицензия на пользование недрами с целью геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	№ АРХ 01564 ТП	Департамент по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу (Севзапнедра)	29.08.2016	31.12.2026
2	Лицензия на пользование недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых	АРХ 01565 ТЭ	Департамент по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу (Севзапнедра)	29.08.2016	01.05.2040
3.	Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	серия ГТ 0115281, рег. № 33695	УФСБ России по городу Москве и Московской области	03.09.2019	24.07.2024

В 2020 году по результатам подготовленных Обществом материалов распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 № 979-р терминал по отгрузке свинцово-цинкового концентрата на архипелаге Новая Земля внесен в Схему территориального планирования Российской Федерации в области федерального транспорта (п. 35 подраздела «Морской транспорт» раздела 4) и включен в карту планируемого размещения объектов федерального значения.

В 2020 году в соответствии с Правилами отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.03.2020 № 297, Общество подготовило соответствующие материалы и, по итогам отбора включено в перечень таких проектов (распоряжение Правительства Российской Федерации от 01.02.2021 № 209-р).

В 2020 году Обществом в рамках корректировки проектной документации и в соответствии с замечаниями экспертов, полученными при проведении государственной экологической экспертизы, были проведены общественные слушания по скорректированным техническим заданиям и объектам намечаемой деятельности (горно-обогатительный комбинат и портовый комплекс), уточненная проектная документация была направлена для проведения государственной экологической экспертизы в Росприроднадзор.

В 2021 году получены положительные заключения государственной экологической экспертизы Росприроднадзора по портовому комплексу от 17.06.2021 № 117-Э и по горно-обогатительному комбинату от 26.03.2021 № 53-Э, подтверждающие соответствие намечаемой деятельности на архипелаге Новая Земля Архангельской области требованиям законодательства в области охраны окружающей среды Российской Федерации.

В 2021 году в рамках выполнения условий лицензии АРХ 01565 ТЭ Обществом осуществлялась корректировка проектно-сметной документации по объектам: горнообогатительному комбинату и портовому комплексу, а также проводились дополнительные работы для предпроектной стадии (prefeasibility study) реализации оптимизированного проекта с оценкой минеральных ресурсов в соответствии с Кодексом JORC 2012. Также осуществляется подготовка и утверждение отчета в рамках Scoping Study по оптимизации проекта.

В 2022 году получены положительные заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России»:

– на проектную документацию по портовому комплексу (№ 29-1-1-2-009925-2022 от 22.02.2022);

– на проектную документацию по горно-обогатительному комбинату (№ 29-1-1-2-080703-2022 от 18.11.2022).

Двинско-Печорским бассейновым водным управлением Федерального агентства водных ресурсов были приняты решения о предоставлении водного объекта (части акватории бухты Безымянная Баренцева моря) в пользование АО «Первая горнорудная компания» на 20 лет с целью:

- строительства и реконструкции гидротехнических сооружений (Решение № 00-03.07.00.001-М-РББВ-С-2022-11894/00 от 21.07.2022);
- проведения дноуглубительных, взрывных, буровых и других работ, связанных с изменением дна и берегов поверхностных водных объектов (Решение № 00-03.07.00.001-М-РПБВ-Т-2022-11407/00 от 21.07.2022).

В 2023 году планируется проведение поисковых работ по геологическому изучению недр в соответствии с утвержденными в установленном порядке техническими проектами по лицензиям АРХ 01564 ТП и АРХ 01565 ТЭ.

В 2023 году Общество планирует получить положительные заключения ФАУ «Главгосэкспертиза» в отношении сметной части проектной документации по строительству портового комплекса.

По завершении строительства и ввода в эксплуатацию горно-обогатительного комбината Общество начнет осуществлять непосредственно добычу, переработку и транспортировку свинцово-цинковых руд с последующей продажей свинцового и цинкового концентратов.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 20 человек, за 2021 год – 18 человек.

В соответствии с Уставом уставный капитал Общества составляет 232 700 (Двести тридцать две тысячи семьсот) рублей и разделен на 2327 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 100 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

В 2020 году Обществом принято решение о размещении дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в количестве 663 штуки путем закрытой подписки (Протокол Решения Совета директоров Общества № 123 от 28.08.2020). Государственная регистрация дополнительного выпуска акций осуществлена Северо-Западным главным управлением Банка России 25.09.2020, государственный регистрационный номер 1-0101824-А-005D. Последний день срока размещения акций – 24 сентября 2023 года.

По состоянию на 31.12.2022 в рамках размещения акций дополнительного выпуска Обществом размещена 481 акция (номинальной стоимостью 100 рублей каждая) по цене 1 139 тыс. руб. за акцию на общую сумму 547 859 тыс. руб. (по рыночной стоимости, определенной оценщиком); акции полностью оплачены денежными средствами. По завершении размещения акций в Банк России будет представлен отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, после регистрации которого планируется внесение соответствующих изменений в устав Общества в части величины уставного капитала.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31.12.2022 является Акционерное общество «Атомредметзолото» (владеет 100% акций).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров Общества, утвержденный решением единственного акционера 10.09.2021:

- Верховцев Владимир Николаевич – АО «Атомредметзолото», генеральный директор;

– Завалишин Сергей Александрович – АО «Атомредметзолото», директор по правовым вопросам, корпоративной работе и имущественному комплексу;  
– Захаров Виктор Михайлович – АО «Атомредметзолото», заместитель генерального директора по экономике и финансам;  
– Незамаев Сергей Владимирович – АО «Первая горнорудная компания», генеральный директор;  
– Чебаненко Марина Алексеевна – АО «Атомредметзолото», финансовый директор.

Состав Совета директоров Общества, утвержденный решением единственного акционера 17.06.2022, остался прежним.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Общества Незамаевым Сергеем Владимировичем.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества) подотчетен совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13).

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли», 115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 7, корп. 2.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является долгосрочной.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – отражаются по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – отражаются по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

## **2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

## **2.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по учету нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

## **2.4. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 тыс. рублей.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания	-	30
Сооружения и передаточные устройства	-	5
Машины и оборудование	-	5
Транспортные средства	-	10
Другие виды основных средств	-	3

## 2.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При продаже и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе транспортно-заготовительные расходы), связанные с их приобретением.

## 2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 2.7. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива, либо в состав прочих расходов в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

## **2.8. Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

## **2.9. Выручка, себестоимость, прочие доходы и расходы**

Общество признаёт выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Общество признаёт расходы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Учитывая, что все расходы Общества, включая прямые расходы на проектирование и расходы, связанные с обеспечением деятельности Общества (административные расходы), непосредственно связаны с созданием внеоборотных активов, у Общества отсутствуют расходы, которые могут быть квалифицированы как общехозяйственные расходы в контексте определения, приведенного в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, а именно расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Соответственно, расходы Общества в полном объеме включаются в стоимость создаваемых объектов «Горно-обогатительный комбинат» и «Портовый комплекс».

В отчете о финансовых результатах отдельные виды прочих доходов и расходов показываются свернуто, в том числе:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц по переоценке задолженности в иностранной валюте;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- доходы и расходы от переуступки прав требования.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа) отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

## **2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций

по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Показатели приведены в тысячах рублей.

#### 3.1. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021.

Бухгалтерский баланс		
Показатель	на 31.12.2021	Основание
<b>1. Основные средства (строка 1150)</b>		Единовременная корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 - списание основных средств, не удовлетворяющих критериям признания, установленным учетной политикой на основании ФСБУ 6/2020 (первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей)
до корректировки	1 556 850	
после корректировки	1 556 375	
сумма корректировки	(475)	
<b>2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)</b>		
до корректировки	(41 873)	
после корректировки	(42 278)	
сумма корректировки	(405)	
<b>3. Отложенные налоговые активы (строка 1180)</b>		
до корректировки	-	
после корректировки	70	
сумма корректировки	70	

Отчет о финансовых результатах		
Показатель	Январь-декабрь 2021	Основание
<b>1. Прочие расходы (строка 2350)</b>		Единовременная корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 - списание основных
до корректировки	(1 899)	
после корректировки	(2 374)	
сумма корректировки	(475)	
<b>2. Отложенный налог на прибыль (строка</b>		

<b>2412)</b>		средств. не удовлетворяющих критериям признания, установленным учетной политикой на основании ФСБУ 6/2020 (первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей)
до корректировки	(518)	
после корректировки	(448)	
сумма корректировки	70	
<b>3. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)</b>		
до корректировки	(43 807)	
после корректировки	(44 212)	
сумма корректировки	(405)	
<b>4. Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900)</b>		
до корректировки	(18,83)	
после корректировки	(19)	
сумма корректировки	(0,17)	

### 3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представляют собой преимущественно расходы на получение геологической информации по результатам проведения геологоразведочных работ на месторождении Павловское.

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи затраты на получение геологической информации учитывались в составе нематериальных поисковых активов.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых месторождения Павловское была подтверждена протоколом Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Федерального агентства по недропользованию (ГКЗ) об утверждении запасов 01 апреля 2016 года, в связи с чем Обществом в соответствии с методическими указаниями Госкорпорации «Росатом» была проведена оценка нематериальных поисковых активов на обесценение по состоянию на 01 апреля 2016 года, и признан нематериальный актив «Геологическая информация по месторождению Павловское».

Срок полезного использования нематериального актива в настоящее время не определен. Нематериальный актив подлежит амортизации после начала работ по добыче полезных ископаемых.

Наличие и движение нематериальных активов отражено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы — всего</b>	2022	604 727	(654)				(99)	604 727	(753)
	2021	604 727	(654)					604 727	(654)
Геологическая информация по месторождению Павловское	2022	603 974						603 974	
	2021	603 974						603 974	
Программы для ЭВМ, базы данных	2022	753	(654)				(99)	753	(753)
	2021	753	(654)					753	(654)

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом проведена оценка наличия признаков обесценения внеоборотных активов, включая нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения, а также проверка внеоборотных активов на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36, то есть определена возмещаемая стоимость активов. При проведении указанной проверки в качестве единицы, генерирующей денежные средства, рассматривалось Общество. В качестве ставки дисконтирования была применена средневзвешенная стоимость капитала (WACC Weighted Average Cost of Capital) в размере 17,05% в соответствии с условиями Госкорпорации «Росатом».

Согласно результатам проверки возмещаемая стоимость активов, определённая как ценность использования активов, превышает суммарную величину внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г., обесценение активов не признается.

### 3.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства - всего</b>	2022	1557085	(710)	130134	(219)	219	(348)	1687000	(839)
	2021	1310925	(726)	247238	(1078)	545	(529)	1557085	(710)
в том числе:									
Незавершенные капитальные вложения	2022	1555081		130134				1685215	
	2021	1307964		247117				1555081	
Машины и оборудование	2022	1785	(491)				(348)	1785	(839)
	2021	1853	(171)		(68)	17	(337)	1785	(491)
Другие виды основных средств	2022	219	(219)		(219)	219			
	2021	1108	(555)	121	(1010)	528	(192)	219	(219)

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022 включают в себя затраты по созданию следующих объектов основных средств на общую сумму 1 685 215 тыс. руб.:

- Павловское: горно-обогатительный комбинат – 1 240 430 тыс. руб.;
- Павловское: портовые сооружения – 444 785 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом получены в аренду следующие объекты основных средств:

- помещения, арендованные у ООО «Тарина», находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Николоямская, д. 40/22, стр. 4;
- помещения, арендованные у ООО «ОВД», находящиеся по адресу: г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 86, литера К, помещение 7Н;
- помещения, арендованные у Фонд «Поморье», находящиеся по адресу: г. Архангельск, ул. Свободы, д. 23, этаж.1, помещение 10;
- земельные участки, арендованные у Министерства обороны РФ, расположенные на территории Центрального полигона Российской Федерации.

По указанным объектам Обществом не признано право пользования активом.

Результаты проверки внеоборотных активов на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36, приведены в пункте 3.2 настоящих Пояснений.

### 3.4. Запасы

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

### 3.5. Денежные средства

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Информация об увязке сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2022 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на начало отчетного периода – 31.12.2021 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года (строка 1250).

### 3.6. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя (оценочного обязательства)	Период	На начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец периода
Оценочные обязательства – всего	2022	22 928	27 987	(27 366)	-	23 549
	2021	12 749	20 765	(9 300)	(1 286)	22 928
по выплате вознаграждений по итогам работы за год	2022	17 697	15 391	(14 698)	-	18 390
	2021	7 129	17 697	(7 129)	-	17 697
по оплате отпусков работников	2022	5 231	12 596	(12 668)	-	5 159
	2021	5 620	3 068	(2 170)	(1 286)	5 231

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные поручительства и гарантии.

### 3.7. Налоги и сборы

Информация о начислении и уплате налогов и сборов представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
	Начислено	Уплачено (-), возмещено (+)	Начислено	Уплачено (-), возмещено (+)
Всего налоги и сборы:	22 661	3 905	23 443	(24 487)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	7 111	19 410	22 957	(23 697)
НДС	(1 272)	27 787	(19 972)	66 781
Налог на прибыль	-	-	18	(21)
НДФЛ	8 383	(8 377)	7 332	(6 968)
прочие	-	-	-	-

<b>Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего</b>	<b>61</b>	<b>(96)</b>	<b>486</b>	<b>(790)</b>
Налог на прибыль	-	-	101	(117)
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие (платежи за недра)	61	(96)	385	(673)
<b>Местные бюджеты - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
<b>Налог на прибыль участника КГН</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Страховые взносы во внебюджетные фонды</b>	<b>15 489</b>	<b>(15 409)</b>	<b>13 976</b>	<b>(14 766)</b>

### 3.8. Кредиты и займы

В 2022 году и в 2021 году Обществом были получены краткосрочные займы от связанной стороны АО «Атомредметзолото» по Договору процентного займа № 003/1514-Д от 27.04.2017. Процентная ставка по займам с 01.01.2022 по 28.02.2022 составила 9,75% годовых, с 01.03.2022 по 31.03.2022 – 20,54 % годовых (средняя ставка), с 01.04.2022 по 30.04.2022 – 21,8 % годовых, с 01.05.2022 по 31.05.2022 – 14,8 % годовых, с 01.06.2022 по 30.06.2022 – 9,4 % годовых, с 01.07.2022 по 31.07.2022 – 10,8 % годовых, с 01.08.2022 по 31.12.2022 – 9,3 % годовых.

Информация о наличии и движении заёмных средств представлена в таблице:

Вид обязательства	Период	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Краткосрочные займы	2022	87 400	159 600	(28 100)	218 900
	2021	-	114 400	(27 000)	87 400

Начисленные проценты в полной сумме были капитализированы – включены в стоимость инвестиционных активов:

Наименование инвестиционного актива	за 2022 год	за 2021 год
Павловское: горно-обогатительный комбинат	10 953	704
Павловское: портовые сооружения	4 219	271
<b>Итого:</b>	<b>15 172</b>	<b>975</b>

### 3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлена в таблице:

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
<b>1. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(5 664)</b>	<b>1 542</b>
<b>2. Условный расход '+' / доход '-' по налогу на прибыль (20% от прибыли / убытка до налогообложения)</b>	<b>(1 132)</b>	<b>308</b>
3. Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	-
4. Постоянный налоговый расход (ПНР)	88	352
5. Изменение отложенных налогов	1 045	(448)
6. Уменьшение текущего налога на прибыль при погашении за счет прибыли части убытка прошлых налоговых периодов	-	(118)
7. Прочее (корректировка отложенных налогов, относящаяся к прошлым периодам)	-	25
<b>Сумма текущего налога на прибыль по расчету (п.2 + п.3 + п.4 + п.5 + п.6 + п. 7)</b>	<b>-</b>	<b>119</b>

Задолженность (переплата) по налогу на прибыль:

- на 31.12.2022 г. – отсутствует;
- на 31.12.2021 г. – переплата 221 тыс. руб.

### 3.10. Выручка и себестоимость продаж

Общество не получало выручку от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды.

### 3.11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа основных средств	-	-	50	(58)
Курсовые разницы по операциям купли-продажи иностранной валюты	2	-	205	-
Курсовые разницы по переоценке задолженности в иностранной валюте	-	130	142	-
Безвозмездная передача имущества	-	-	-	(1 200)
Услуги кредитных организаций	20	79	-	(59)
Восстановление оценочных обязательств по оплате отпусков работников	-	-	1 287	-
Передача в аренду основных средств	-	-	335	-
Пени и штрафы, подлежащие оплате в бюджет	-	39	-	(247)
Расходы в виде возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства	-	5521	-	-
Списание основных средств, не удовлетворяющих критериям признания, установленным учетной политикой на основании ФСБУ 6/2020 (первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей)	-	-	-	(475)
Прочие доходы (расходы)	489	406	1 181	(335)
<b>Итого:</b>	<b>511</b>	<b>6175</b>	<b>3 200</b>	<b>(2 374)</b>

### 3.12. Прибыль на акцию

По состоянию на 31.12.2022 количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, составляет 2 327 обыкновенных акций.

Информация о базовой прибыли (убытке) на одну акцию представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток)	(4 608)	(44 212)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода	2 327	2 327
<b>Прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>(1,98)</b>	<b>(19)</b>

### 3.13. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего, согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», не несет обязанности представления такой информации.

### 3.14. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность

организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информация об основном хозяйственном Обществе:

Наименование организации	Характер отношений	Вид деятельности	Местонахождение
АО «Атомредметзолото»	Осуществляет контроль (владеет более 100% долей в уставном капитале)	Торговля оптовая неспециализированная	109004, г. Москва, Большой дровяной переулок, д. 22

Лицом, осуществляющим прямой контроль над Обществом, является АО «Атомредметзолото». Общество принадлежит к компаниям, входящим в группу Госкорпорации «Росатом». Лицом, осуществляющим косвенный контроль над Обществом, является Российская Федерация, в лице Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Статус, цели создания и деятельности, функции и полномочия корпорации определяются Федеральным законом от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Ростом», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. Общество не имеет бенефициарных владельцев (по смыслу понятия «бенефициарный владелец», определенного статьей 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 15-03 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»), контролирующих Общество.

Перечень связанных сторон на 31.12.2022 г.:

- члены совета директоров Общества (сведения приведены в разделе 1 настоящих Пояснений);
- единоличный исполнительный орган Общества (сведения приведены в разделе 1 настоящих Пояснений);
- АО «Атомредметзолото», акционер, являющийся владельцем ста процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества;
- АО «Атомэнергопром», аффилированное по отношению к Обществу лицо;
- иные аффилированные по отношению к Обществу лица, входящих в периметр Госкорпорации «Росатом».

Полный список группы лиц, входящих в периметр Госкорпорации «Росатом», представлен на сайте [www.rosatom.ru](http://www.rosatom.ru).

**Операции со связанными сторонами (с учетом НДС):**

Вид операции	за 2022 год	за 2021 год
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Атомредметзолото»		
- по договору на оказание ИТ-услуг	-	98
- по договору защиты гос. тайны	60	60
- по лицензионному договору	-	-
- компенсация расходов по тестированию	-	25
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «АРМЗ Сервис»	75	143
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Атомэнергопром»	-	43
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Гринатом»	2 313	2 150

Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Экспедиция № 2»	-	-
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «РУСБУРМАШ»	-	6 526
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Атомкомплект»	-	14
Приобретение Обществом работ, услуг у АО КЦ «Атомбезопасность»	-	1 250
Приобретение Обществом работ, услуг у АО «Эльконский ГМК»	84	-

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами:

Вид операции	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
<i>Дебиторская задолженность</i> АО «Атомредметзолото»	-	
<i>Кредиторская задолженность</i> АО «Атомредметзолото»	-	24
<b>Прочие связанные стороны</b>		
<i>Дебиторская задолженность</i>		
АО «РУСБУРМАШ»	-	627
<i>Кредиторская задолженность</i>		
АО «ВНИПИпт»	2 108	9 153
АО «Атомэнергопром»	12	43
АО «Гринатом»	449	233
АО «РУСБУРМАШ»	-	29 469
АО «Эльконский ГМК»	12	-

Задолженность подлежит погашению денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, приведена в пункте 3.8 настоящих Пояснений.

В 2022 и 2021 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и связанной стороной (основным хозяйственным Обществом) АО «Атомредметзолото», которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Наименование показателя	Номер строки	2022 год	2021 год
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	76 015
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	700
Предоставление займов другим лицам	4223	-	(59 800)
Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(15 172)	(975)
Получение кредитов и займов	4311	159 600	114 400
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(28 100)	(27 000)

Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, исполнительный директор):

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>18 447</b>	<b>16 757</b>
Заработная плата и премии	15 435	14 013
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 918	2 650
Добровольное медицинское страхование	94	94
Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков (включая страховые взносы)	2 675	1 975
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам года (включая страховые взносы)	7 687	5 340

### 3.15. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период после отчетной даты, не имели места.

### 3.16. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В 2022 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияла специальная военная операция, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Значительность влияния указанных событий на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с возможными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ С.В. Незамаев

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ О.В. Крестникова

