



ПОЛИМЕТАЛЛ

офис 305, дом 30, ул. Кирова,
г. Петрозаводск
Республика Карелия, РОССИЯ, 185035
Тел.: (8142) 595-929
Факс: (8142) 595-919
www.polimetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНДУСТРИЯ»
ООО «ИНДУСТРИЯ»

ИНН 6658255739
КПП 100101001
ОГРН 1076658000473

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Индустрия» за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: общество с ограниченной ответственностью «Индустрия» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «Индустрия»

Полное фирменное название на английском языке Industria LLC

Сокращенное название на английском языке LLC Industria

Юридический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск ул.Кирова д.30 оф.305

Фактический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск ул.Кирова д.30 оф.305

Общество зарегистрировано 15.01.2007г. регистрационный номер 1076658000473.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №0055555123.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

–ОКВЭД 71.12.3 Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр, добыча руд и песков драгоценных металлов.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	Срок действия
1	ПТЗ 01729 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов	01.12.2023г.
2	ПТЗ 01725 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений руд на платиноиды и золото	31.12.2023г.
3	ПТЗ 01766 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	20.11.2024г.
4	ПТЗ 01770 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	10.03.2025г.
5	ПТЗ 01781 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	04.06.2026
6	ПТЗ 01782 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	04.06.2026

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10000 рублей и распределен следующим образом:

– 100% доли в уставном капитале Общества принадлежит Акционерному обществу «Полиметалл» (ОГРН 1027802743308, ИНН 7805104870);

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 77,3 человек. По состоянию на 31.12.2022 численность работающих в Обществе составляет 45 человек. По состоянию на 31.12.2021 численность работающих в Обществе составляет 99 человек.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются общее собрание его участников (единственный участник), единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

На основании договора от 24.06.2011г. № (09-2-146)217 управление текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляли:

- единоличный исполнительный орган АО «Полиметалл УК»;
- управляющий директор Дунаев В.Г., дата назначения 12.02.2015г.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2022 не избиралась.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

1. К нематериальным активам (далее – НМА) относятся активы, отвечающие условиям, перечисленным в пункте 3 ПБУ 14/2007:

1) приобретенные Обществом исключительные интеллектуальные права, являющиеся имущественными правами, на основании договоров о распоряжении исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе договоров об отчуждении исключительного права, на основании других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с законодательством РФ, на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

2) полученные, приобретенные или созданные и переведенные Обществом в состав НМА нематериальные поисковые активы (далее – НПА), учет которых велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 года № 125н.

2. НМА принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости НМА не допускается.

3. Общество не осуществляет проверку НМА на обесценение.

4. Амортизация НМА производится линейным способом, за исключением НМА из пп. 5 настоящего пункта, если по итогам ежегодной проверки не принято решение об использовании другого способа амортизации. Амортизация НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в разрезе каждого отдельного объекта.

5. Амортизация НПА, полученных, приобретенных или созданных и переведенных Обществом в состав НМА, производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), за исключением НПА, созданных при геологическом изучении в целях поисков и оценки подземных вод, которые амортизируются в порядке, установленном пп.6 настоящего пункта.

6. Амортизация НПА, созданных при геологическом изучении в целях поисков и оценки подземных вод и переведенных Обществом в состав НМА, производится линейным способом.

7. Объем продукции (работ) – это объем балансовых запасов полезных ископаемых, выраженный в тоннах.

8. Изменение амортизации НМА происходит в случае изменения объема балансовых запасов, в связи с получением Обществом утвержденного Протокола заседания ГКЗ Роснедра (ТКЗ МПР России) с отменой ранее утвержденных запасов и дозой защиты запасов).

9. При проведении ежегодной инвентаризации Общество осуществляет проверку срока полезного использования и способа определения амортизации НМА на необходимость их уточнения. При этом существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, является изменение срока более чем на 20%.

10. Переоценка НМА не производится.

2.5. Затраты на освоение природных ресурсов

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты (далее – поисковые активы), относящиеся к отдельному участку недр или к части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами (далее – лицензия), и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

В составе затрат на приобретение лицензии учитываются:

- сбор за участие в конкурсе или аукционе;
- задаток для участия в конкурсе или аукционе по договору о задатке, обеспечивающий исполнение обязательств по внесению разового платежа за право пользования недрами;
- государственная пошлина за предоставление лицензии или за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии;
- разовый платеж за пользование недрами.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее – МПА) или нематериальных поисковых активов (далее – НПА). Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей, используемые в процессе поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых.

Единицей учета МПА является инвентарный объект.

Стоимость инвентарного объекта МПА формируется из фактических затрат на его создание или приобретение, которые учитываются на субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств» или 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

После завершения формирования стоимости МПА принимается к учету (переводится) на субсчет 08.12.1 «Материальные поисковые активы в организации» в порядке, аналогичном порядку принятия к учету основных средств.

Амортизация по МПА начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на субсчете 08.12.2 «Амортизация материальных поисковых активов». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания МПА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания МПА с бухгалтерского учета или перевода МПА в состав основных средств.

Если МПА участвует в создании других МПА или НПА, то стоимость МПА путем начисления амортизации переносится на стоимость создаваемых поисковых активов. В остальных случаях амортизация МПА включается в прочие расходы текущего отчетного периода.

МПА переводится в состав основных средств по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения) в случаях:

- если признана коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр (далее – КЦД);
- если признана бесперспективность добычи полезных ископаемых, при условии, что МПА продолжает использоваться в деятельности Общества.

МПА, предназначенный для использования при проведении работ по ОПР на другой части территории разрабатываемого участка недр, остается в составе МПА.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:

1. Право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке, добыче полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на пользование недрами.
2. Затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР).
3. Затраты, связанные с проведением ПОР, проведением топографических, инженерно – геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с

получением иной геологической информации, составлением и прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных разведочных кондиций.

4. Затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР).

5. Затраты, связанные с проведением ГРР, проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, получением результатов геологического разведочного бурения.

6. Затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов РФ (ТКЗ МПР России).

7. Затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезного ископаемого и подземных вод при добыче.

8. Затраты, связанные с разработкой проектной документации на добычу подземных вод для собственных производственных и технологических нужд.

9. Затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых, технического проекта строительства и эксплуатации подземных сооружений, технического проекта ликвидации и консервации горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, с подготовкой проектной документации по первичной переработке минерального сырья (технологической схемы переработки) (далее – ПД).

10. Затраты, связанные с согласованием ПД (с получением Протокола заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых – ЦКР ТПИ Роснедр)

11. Затраты на другие работы, проведение которых необходимо для подготовки ПД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций.

12. Затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы, проводимые до начала добычных работ.

13. Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого не установлена КЦД.

14. Затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных работ по созданию объектов горнодобывающего предприятия, инфраструктуры и других работ, включая организацию вахтового поселка, затраты на устройство временных дорог и проездов, зимних автомобильных дорог (автозимников), дорог, предусмотренных для технологических целей, проходку траншей (каналов).

15. Прочие поисковые затраты.

Горно-подготовительные работы (далее – ГПР) делятся на капитальные и эксплуатационные.

Горно-капитальные работы (далее – ГКР) делятся на горные выработки и горнотехнические сооружения.

К ГКР относятся работы по вскрытию участка недр или части территории разрабатываемого участка недр и устройство горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других

сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и каналы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритокров в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

К ГКР при открытых горных работах (далее – ОГР) относятся работы по проходке капитальных траншей (полутраншей), по устройству транспортных путей, дренажных выработок (канавы, скважины, зумпфы), также первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша), другие работы.

К эксплуатационным подземным ГПР относятся выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, блоки горизонта, горные выработки, например, подэтажные штреки, орты, восстающие и т.п..

К эксплуатационным ГПР при ОГР относятся: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходка эксплуатационных траншей (полутраншей), водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

Разделение в учете затрат, понесенных при проведении ГПР, на ГКР и эксплуатационные ГПР осуществляется на основании ПД, Уставов проектов ГКР.

Затраты на создание объектов ГКР, затраты, связанные со строительством объектов горнодобывающего предприятия, горнотехнических сооружений, объектов инфраструктуры – это затраты на создание объектов основных средств.

Учет НПА ведется по инвентарным объектам. Инвентарным объектом НПА признается участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, на который Обществом получена лицензия.

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, имеют общий характер по отношению к участку недр, инвентарным объектом учета таких НПА является участок недр.

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, относятся к отдельной части территории разрабатываемого участка недр, инвентарным объектом учета НПА является часть территории разрабатываемого участка недр.

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, и объекты НПА по такой лицензии не подлежат амортизации до подтверждения КЦД, в случае если такие затраты понесены Обществом начиная с 01 января 2012 года.

В случае, если признана КЦД, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленного обесценения).

В случае, если добыча полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр признана Обществом бесперспективной, НПА списывается на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в месяце принятия такого решения.

НПА, который продолжает использоваться в деятельности Общества, переводится в состав НМА или остается в составе поисковых активов, если предназначен для использования на другой части территории разрабатываемого участка недр.

Моментом установления КЦД признается момент, когда Общество начинает добычные работы (очистную выемку).

Попутная добыча руды, опытно-промышленная отработка (отбор крупнообъемных технологических проб), осуществляемые в рамках проектов ГРР, попутная добыча руды при проведении ГПР не являются началом добычных работ (очистной выемки).

Документом, подтверждающим начало попутной добычи руды, начало добычных работ (очистной выемки), является Акт геолого-маркшейдерского замера добычи руды на открытых горных работах по форме Ф-2о / на подземных горных работах по форме Ф-2п (приложения к Протоколу заседания балансовой комиссии).

Моментом признания добычи полезных ископаемых бесперспективной, продолжения работ нецелесообразным, признается момент прекращения работ на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр по следующим основаниям:

- неполучение лицензии, дающей право на разведку и добычу полезных ископаемых, после окончания срока действия лицензии, дающей право на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, на основании решения участника (учредителя) Общества или на основании Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;

- переход права пользования участком недр и переоформление лицензии на пользование участком недр;

- прекращение права пользования недрами;

заключение о признании продолжения работ на части территории разрабатываемого участка недр нецелесообразным на основании результатов ПОР или ГРР, оформленное в письменном виде геологической службой в месяце установления этого факта.

Документальным подтверждением КЦД или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр служит Акт, составленный и подписанный комиссией, назначенной приказом руководителя, утвержденный руководителем.

Комиссия обязана составить акт в следующие сроки:

- при установлении КЦД – не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу добычных работ (очистной выемке);

- при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной – не позднее последнего числа месяца, в котором возникло основание для признания добычи полезных ископаемых бесперспективной.

Участком недр или частью территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, признается участок или часть участка, в отношении которого одновременно выполнены следующие условия:

- составлен Акт о подтверждении КЦД полезных ископаемых на данном участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр;

- на данном участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр начались добычные работы (очистная выемка), проводимые в соответствии с ПД.

В остальных случаях КЦД на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр считается не установленной, затраты учитываются в составе затрат на ОПР.

Указанный порядок распространяется на учет затрат на ОПР при разработке участков недр открытым, подземным способами, а также если участок разрабатывается сначала открытым, а затем подземным способом и наоборот (комбинированным способом).

Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), на эксплуатационные ГПР, выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, учитываются в составе затрат на производство.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с пунктом 19 ПБУ 24/2011.

Для проведения анализа на обесценение поисковых активов производится группировка МПА и НПА по участкам недр или по частям территории разрабатываемого участка недр.

При этом оформляется Акт о результатах проведения проверки наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (признаков обесценения).

При проведении Обществом инвентаризации поисковых активов составляется Акт инвентаризации поисковых активов.

2.6. Финансовые вложения

Общество в 2022 году не осуществляло финансовых вложений.

2.7. Расходы по займам и кредитам

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода исходя из условий предоставления займа (кредита) в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете единовременно в расходах текущего отчетного периода.

2.8. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

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 Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.8.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением покупных полуфабрикатов.

Продукция лесного хозяйства собственного производства (заготовленная древесина) оценивается по фактической себестоимости и учитывается на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Фактическая себестоимость древесины формируется из расходов, связанных с заготовкой древесины. В фактическую себестоимость древесины не включаются:

- расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других

работ;

- арендные платежи по договорам аренды земельных и лесных участков;
- арендные платежи по договорам аренды лесных участков для заготовки древесины.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров, их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

2.8.2. Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением полуфабрикатов собственного производства.

Незавершенное производство Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

При сезонных работах затраты, отраженные на счетах 23, 25 и распределенные на подразделения счета 20, в которых производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) приостановлено, признаются затратами на подготовительные работы, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, иного имущества, на текущий ремонт, неплановые ремонты, на содержание этих подразделений.

Затраты, отраженные на подразделениях счета 20, в которых производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) приостановлено, формируют НЗП. При возобновлении производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляется списание затрат, накопленных в период приостановления.

С месяца прекращения на неопределенный срок деятельности определенного технологического комплекса (участка, цеха, фабрики, комбината), в том числе по причине окончания отработки участка недр или части территории разрабатываемого участка недр, стихийного бедствия, пожара, аварии и другой чрезвычайной ситуации, по экономическим причинам, затраты месяца, за исключением суммы остатка НЗП на начало месяца, приходящегося на металл в НЗП, включаются в прочие расходы текущего отчетного периода и списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При этом под определенным технологическим комплексом понимается подразделение Общества, затраты которого учитываются на счете 20 «Основное производство».

К затратам, указанным в настоящем пункте, относятся расходы на перевозку руды, аренду земельных и лесных участков, охрану складов и других объектов, страхование опасных производственных объектов, заработная плата рабочих, начисленные страховые взносы, амортизация объектов основных средств, нематериальных активов, прочие прямые и косвенные затраты.

Затраты, отраженные на подразделении счета 20, в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) не началось, признаются затратами на подготовку производства, при условии, что затраты не относятся к поисковым затратам.

Указанные затраты формируют НЗП. С момента начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляется списание затрат, накопленных в период подготовки производства.

2.8.3. Учет готовой продукции

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам

хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Основными видами готовой продукции Общества являются полученные руды.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости по весу химически чистого продукта.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы учета готовой продукции. При этом единицей учета готовой продукции является вид готовой продукции (номенклатура).

2.9. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);

- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки основных средств на обесценение представлена ниже. Указанная методика также применяется к проверке капитальных вложений на обесценение.

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства, с его или её балансовой стоимостью;
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основного средства, от суммы затрат на капитальные вложения и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Общество при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 12 с учетом пунктов 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется по наибольшему из показателей:

- как разница между справедливой стоимостью и затратами на выбытие, определяемая в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28, 29 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- как ценность использования актива (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива), определяемая в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 30-57 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Если один из данных показателей превосходит балансовую стоимость актива, другой показатель не определяется.

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы – Общество признает убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

- ценность использования актива не может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- актив не создает денежных притоков, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов.

В таких случаях ценность использования и, следовательно, возмещаемая сумма могут быть определены только для генерирующей единицы актива.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива – основного средства корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится актив, в соответствии с требованиями, установленными пунктами 66-79, 100-108 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

При распределении убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не уменьшается ниже наибольшего из показателей:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если ее можно оценить);
- его ценности использования (если ее можно определить);
- нуля.

Сумма убытка от обесценения генерирующей единицы, которая без учета таких ограничений была бы отнесена к активу, который входит в единицу и в отношении которого проводится проверка наличия признаков возможного обесценения (в рамках настоящего приложения – это основные средства и капитальные вложения), распределяется пропорционально между другими активами генерирующей единицы.

Убыток от обесценения актива признается, если его балансовая стоимость выше, чем наибольшая из величин:

- его справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;
- результат процедуры определения возмещаемой суммы генерирующей единицы, к которой относится актив, и распределения убытка от ее обесценения.

Однако, убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая генерирующая единица не обесценена (если возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой относится актив, больше балансовой стоимости этой единицы) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

Общество при определении наличия признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или генерирующей единицы, больше не существует или уменьшился, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 111 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также признаки, рассматриваемые Обществом при оценке наличия признаков возможного обесценения активов.

При наличии признаков Общество производит расчет возмещаемой суммы актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива, восстанавливается, только если с момента его последнего признания произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Возросшая балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Восстановление убытка от обесценения генерирующей единицы, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице, при этом балансовая стоимость актива не увеличивается выше наименьшего из показателей:

- его возмещаемой суммы (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Если возмещаемая сумма актива становится больше его балансовой стоимости вследствие разворачивания дисконта, то убыток от обесценения не восстанавливается.

2.10. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки капитальных вложений на обесценение описана в разделе 2.9 Пояснений.

2.11. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 – до конца 2022 года.

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, при этом учитывает предмет аренды на счете 001 «Арендованные основные средства» и отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания на конец года,

предшествующего отчетному, ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018;

- отражает ППА по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, отражает ОПА свернуто (по субсчетам учета) и в зависимости от срока погашения либо в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства», либо в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

- признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду;

- отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно;

- отражает инвестиции в аренду в составе оборотных активов в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);

- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в ЧСИА больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от чистой стоимости инвестиции в аренду и не изменяет её.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счета учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (по финансовому активу) в соответствии с методикой проверки на обесценение основных средств, описанной в разделе 2.9 Пояснений;

- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с методикой расчета резерва по сомнительным долгам, описанной в п. 2.13 Пояснений.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования;

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВО} = \text{Дн} * \text{Сз/п} + \text{Дн} * \text{Сз/п} * (\text{К} + \text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100),$$

где:

- Дн – дни неиспользованного отпуска;
- Сз/п – среднедневной заработок;
- К – коэффициент уплаты СВ;
- Т1 – тариф по травматизму;
- Т2 – тариф на ОМС;
- Т3 – дополнительный тариф на ОПС. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство по выплате премии сотрудникам в рамках ежегодного премирования начисляется на последнюю дату текущего месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства на текущий календарный год.

Оценочное обязательство по выплате премии рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВП} = \text{О} + \text{О} * (\text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100), \text{ где:}$$

- О – оценочное обязательство в части премии;
- Т1 – тариф СВ на ОПС;
- Т2 – тариф СВ на ОМС;
- Т3 – тариф СВ по травматизму.

2.13. Резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;
- резерв под обесценение материалов и товаров;
- резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями:

- до 90 дней включительно,

- от 91 до 180 дней включительно,
- от 181 до 360 дней включительно,
- свыше 360 дней.

Величина резерва начисляется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из срока возникновения задолженности в следующем размере:

- 0% - до 90 дней включительно,
- 10% - от 91 до 180 дней включительно,
- 50% - от 181 до 360 дней включительно,
- 100% - свыше 360 дней.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество формирует резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно, 31 декабря отчетного года (далее – Отчетная дата).

Материалы и товары оцениваются на Отчетную дату по одной из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

ЧСП товаров – предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Материалы с наличием признаков обесценения не предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, в связи с этим квалифицируются в качестве товара, предназначенного для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

ЧСП материалов (товаров) определяется по формуле.

ЧСП материалов (товаров) = ПЦ материалов (товаров) – ПЗ материалов (товаров), где:

ПЦ – предполагаемая цена продажи материалов (товаров);

ПЗ – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки материалов (товаров) к продаже и осуществления продажи.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение материалов и товаров определяется по формуле:

РО материалов (товаров) = ЧСП материалов (товаров) – СС материалов (товаров), где:

РО материалов (товаров) – резерв под обесценение материалов (товаров);

ЧСП материалов (товаров) – чистая стоимость продажи материалов (товаров),

СС материалов (товаров) – фактическая себестоимость материалов (товаров) на Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит восстановлению. Сумма резерва к восстановлению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) превышает величину резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит увеличению. Сумма резерва к увеличению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

Резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции

Общество формирует резерв под обесценение НЗП и готовой продукции ежегодно, 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв под обесценение НЗП и готовой продукции не начислялся в связи с отсутствием НЗП и ГП.

2.14. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает раздельный учет доходов от обычных видов деятельности – от добычи, производства и реализации драгметаллов и прочих доходов.

2.15. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам относятся расходы, отраженные на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» и отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство и готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 ФСБУ 26/2020), затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на устройство и содержание зимних автомобильных дорог (автозимников) в период проведения добычных работ включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности:

– денежные суммы (вклады), перечисленные по договорам банковских вкладов (депозитов), заключенным на условиях выдачи вкладов по первому требованию (вклады до востребования), либо вклады по депозитам, срок возврата которых согласно сроку, определенному договором, составляет три месяца или менее с даты заключения договора.

- векселя, которые подлежат оплате сроком по предъявлении, либо, векселя, срок платежа по которым наступает в течение трех месяцев или менее с даты поступления векселя.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам:

3.1. Поисковые активы

3.1.1. Приложение 1 Наличие и движение поисковых активов.

3.2. Основные средства

В результате выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размере 609 488 руб.

В результате проверки на обесценение основных средств – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2022.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;

- при передаче имущества в аренду;

- при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

- обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных

производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;

- уникальные, редкие производство, машины и оборудование, вследствие чего объекты ОС или материальные ценности, остающиеся от их выбытия, не востребованы и не имеют потенциальных покупателей, т.е. отсутствуют перспективы продажи объектов ОС из-за отсутствия спроса;

- физический износ объектов ОС и, как следствие, материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, к концу срока разработки месторождений, эксплуатации фабрик, машин и оборудования;

- географический фактор – удаленность месторождений, фабрик, отсутствие транспортной доступности;

- высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки установлено, что условия использования объектов основных средств не изменились, изменение элементов амортизации не требуется.

3.2.1. Приложение 2 Наличие и движение основных средств.

3.2.2. Приложение 2 Иное использование основных средств.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В результате проверки на обесценение капитальных вложений – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.3.1. Приложение 3 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

Причиной восстановления резерва под обесценение материалов является выбытие материалов.

Сумма восстановления резерва под обесценение материалов, отгруженных на 31.12.2022 вследствие выбытия, составляет 55764 руб.

Приложение 4 Наличие и движение запасов.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В результате проверки на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.5.1. Приложение 5 Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.5.2. Приложение 5 Просроченная дебиторская задолженность.

3.5.3. Приложение 5 Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

3.6.1. Приложение 6 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.6.2. Приложение 6 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.6.3. Приложение 6 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.7. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не менялся и составляет 10000 тыс. руб.

Изменение строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Состав статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до внесения корректировки	(1077375)	(996607)	(886931)
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020		(613)	
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018			
Итого:	(1077375)	(997220)	(886931)

3.8. Оценочные и условные обязательства

3.8.1. Приложение 7 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.9. Кредиты и займы

3.9.1. Приложение 8 Расшифровка кредитов и займов.

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Приложение 9 Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.10.2. Приложение 9 Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

3.11.1. Приложение 10 Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.12. Прочие доходы и расходы

3.12.1. Приложение 11 Расшифровка прочих доходов.

3.12.2. Приложение 11 Расшифровка прочих расходов.

3.13. Курсовые разницы

3.13.1. Приложение 12 Расшифровка курсовых разниц.

3.14. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.14.1. Приложение 13 Данные о разнице, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2022 году - 20%.

3.15. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.15.1. Приложение 14 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются компанией, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.15.2. Приложение 14 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества.

3.15.3. Приложение 14 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны.

3.16. Корректировки показателей отчетности в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибки

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения нормативных правовых актов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены Обществом посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены Обществом-арендатором путем единовременного признания на 31.12.2021 ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчетности представлены в Приложениях к настоящему пункту.

3.16.1. Приложение 15 Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики.

3.16.2. Приложение 15 Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики.

3.17. Раскрытие информации о договорах аренды

Информация об объектах учета аренды раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с учетом существенности.

Определение существенности у Арендатора:

1. В части объектов учета аренды, к которым не применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода составляет не более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные активы». Если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода составляет более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные активы», то информация об объекте аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма каждого ППА по этому договору составляет не более чем 50 % от общей суммы ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода.

2. В части объектов учета аренды, к которым применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период

составляет менее чем 5 % от показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Определение существенности у Арендодателя:

1. В части объектов неоперационной (финансовой) аренды информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода составляет не более чем 10 % от показателя строки 1200 «Итого по разделу II» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если сумма ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода составляет более чем 10 % от показателя строки 1200 «Итого по разделу II» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса, то информация об объекте аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности при условии: сумма ЧСИА по этому договору составляет не более чем 50 % от общей суммы ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода.

2. В части объектов операционной аренды: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период составляет менее чем 5 % от общей суммы доходов по строкам 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах. При этом сумма арендных платежей для определения существенности рассчитывается как: сумма арендной платы за месяц по договору на последнее число месяца * 12 месяцев.

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» путем единовременного признания на конец года, предшествующего отчетному, ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018. Общество приняло решение об отражении ОНА и ОНО в отношении признанных в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде предметов аренды концом года, предшествующего отчетному – 31.12.2021 года.

Передача имущества в аренду не является для Общества основным видом деятельности.

Влияние заключенных договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, является несущественным.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, зависящим от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2022 г. отсутствуют.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей может быть определена двумя способами:

- если договор с арендодателем содержит информацию о справедливой стоимости предмета аренды на дату передачи имущества и на дату его возврата, ставка дисконтирования определяется в соответствии с абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018;

- если информация о справедливой стоимости предмета аренды в договоре отсутствует, для расчета применяется ставка дисконтирования равная ключевой ставке Банка России, увеличенной в 1,5 раза.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости), раскрыта в п. 2.9. и п. 3.3 "Основные средства".

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

3.17.1. Приложение 16 Раскрытие информации об объектах учета аренды у Арендатора.

3.22. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.23. Непрерывность деятельности

Не смотря на значительные убытки, Общество не планирует и не намерено прекращать или сокращать деятельность. Руководство и участники Общества заявляют об однозначном намерении Общества продолжать деятельность. Убытки и недостаточность чистых активов Общества связаны с осуществлением геологоразведочных работ на участке недр согласно полученным лицензиям. По участкам недр еще не получены оценки целесообразности добычи. Ни на одном участке недр добыча полезных ископаемых не ведётся. На период 2023-2024 год запланированы работы по оценке данных, полученных в период буровых работ, осуществлённых в 2021-2022 годах, с подготовкой отчетов о геологическом изучении недр для РОСНЕДР, внесение изменений в проектную документацию и продление сроков действия поисковых лицензий.

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2022 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств и заемных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Руководитель
ООО «Индустрия»



В.Г. Дунаев

Дата: 24.03.2023г.



3.1.1 Наличие и движение поисковых активов

Тыс. руб.

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Стоимость актива по состоянию на 31.12.2021	Изменение за период		Стоимость актива по состоянию на 31.12.2022
			Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6
Всего		742564	283370		1025934
<i>в том числе:</i>					
Лицензионная площадь Куолиσμα	Лицензия ПТЗ 01725 БП	214230	4274		218504
Лицензионная площадь Кааламо	Лицензия ПТЗ 01729 БП	357967	104480		462447
Лицензионная площадь Тикша	Лицензия ПТЗ 01766 БП	105612	80884		186496
Лицензионная площадь Лара	Лицензия ПТЗ 01770 БП	43476	48234		91710
Лицензионная площадь Видлицкий	Лицензия ПТЗ 01781 БП	10228	28582		38810
Лицензионная площадь Лумбасский	Лицензия ПТЗ 01782 БП	11051	16916		27967

3.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		переклассификация объектов в доп.особые активы и продажа		начислено амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	2022	89624	(47792)	7150	(1310)	1310			(17742)		95464	(64223)	
	2021	58231	(42398)	9537	(3486)	3288			(8068)		64282	(47178)	
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	24392	(19180)										
	2021	25159	(17245)		(767)	730			(2665)		24392	(19180)	
Офисное оборудование	2022	11495	(8706)										
	2021	7821	(6231)	3674					(2475)		11455	(8706)	
Транспортные средства	2022	21270	(12698)										
	2021	18125	(12955)	5864	(2719)	2558			(2301)		21270	(12698)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	3214	(3165)										
	2021	3214	(3002)						(163)		3214	(3165)	
Другие виды основных средств	2022	3912	(3430)										
	2021	3912	(3965)						(464)		3912	(3430)	
Здания	2022	25342							(10536)		25342	(10536)	
	2021												

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизационных отчислений в связи с погашением стоимости, составляет:

- на 31.12.2022 года 31168 тыс.руб.
- на 31.12.2021 года 14119 тыс.руб.
- на 31.12.2020 года 18416 тыс.руб.

3.2.2 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	571	1564	1386

3.3.1 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Приобретение 3 объектов основных средств	628	1006	861

3.4.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2022	4 574	(184)	8 576	(9 258)	56		1 539 6	3 893	(1 27)
	2021	7 697	(495)	4 85 944	(4 89 067)	(311)	-	X	4 574	(184)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	4 574	(184)	8 576	(9 258)	56		1 539 6	3 893	(1 27)
	2021	7 697	(495)	9 756	(12 879)	(311)	-	22 269	4 574	(184)

3.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			создание (изменение) резерва	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	восстановлен ие резерва/ списание за счет резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	2022	15564								12026	(422)
всего	2021	10 265	-	11005	131	(5837)	-	-		15564	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	30		10680		(2459)				8251	
	2021	-	-	30	-	-	-	-		30	
Актисы выданные	2022	5650		2105		(3988)			(422)	3767	(422)
	2021	4 288	-	5 256	-	(3 894)	-	-		5650	
Прочая	2022	9969		8		9969				8	
	2021	5 977	-	5719	131	(1858)	-	-		9969	

3.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	422	422				
<i>в том числе:</i>						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

3.5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением заемных средств)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022	54678					8544
	2021	7607	51274		(4203)		54678
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	40742	219552		(259634)		660
	2021	5112	39820		(4190)		40742
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	5263	54216		(55876)		3603
	2021	2491	52583		(49811)		5263
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	8539	143902		(148284)		4157
	2021	4	136450		(127915)		8539
Прочая	2022	134	930		(940)		124
	2021	0	2755		(2621)		134

3.6.1 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	676	622	469
Всего	676	622	469

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.6.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
НДС	3004	333
Возмещение расходов по предупреждению травматизма	170	229
штрафы полученные по условию договоров		130
возврат страховой премии	304	2
Всего	3478	694

3.6.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
услуги банков	49	55
налоги	220	226
подотчётные суммы	867	520
Всего	1136	801

3.7.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году

Тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	2022	16899	428	17327
	2021	13043	3856	16899
<i>в том числе:</i>				
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2022	6167	-772	5395
	2021	6210	-43	6167
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2022	10732	1200	11932
	2021	6833	3899	10732

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2022 года	991 дня
- на 31.12.2021 года	1492,96 дня
- на 31.12.2020 года	1527,76 дня

3.8.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.

Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2022 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2022 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, продолжений (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
АО "Золото Северного Урала"	займ	№ЗСУ 1(07-2-0061)/ИНД 1(07-1-0002) от 17.11.2021г.	рубли	117100		17.11.2021г.	01.01.2026г.	нет	нет
АО "Серебро Магадана"	займ	№СМ 1(07-2-0044)/ИНД 1(07-1-0003) от 01.02.2022г.	рубли	2225099		01.02.2022г.	31.12.2026г.	нет	нет
Всего				2342199					

3.9.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Прочие услуги	7751	
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	7751	

3.9.2 Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

<i>Тыс. руб.</i>			
Контрагент	Вид дохода	Сумма операций за 2022 год	Доля, %
1	2	3	4
ООО "Семченское золото"	услуги геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	6221	80
ООО "НОРК"		479	6
ООО "Горно-Алтайская рудная компания"		313	4
АО "Маминская Горнорудная компания"		128	2
ООО "Саумская Горнорудная компания"		610	8
Всего		7751	100

3.10.1 Структура расходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
услуги геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	7389	
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	7389	

3.11.1 Расшифровка прочих доходов

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Доходы от реализации ОС	877	1353
Реализация ТМЦ и прочего имущества	178	60
Доходы от субаренды	100	100
Услуги по организации питания сотрудников		490
Прочие	76	179
финансирование ФСС расходов по предупреждению травматизма	170	229
Восстановление резерва по обесценению запасов		311
курсовые разницы	231	
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2255	
резерв дебиторской(кредиторской) задолженности	720	
возмещение убытков (страховое)	304	
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	4911	2722

3.11.2 Расшифровка прочих расходов

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Расходы по реализации ОС	268	198
Реализация ТМЦ и прочего имущества	110	35
Расходы связанные с арендой имущества	80	96
Расходы на услуги банков	32	55
Налоги и сборы	118	214
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(56)	
Списание этапов работ по бесперспективным НПА		43182
Расходы по организации питания сотрудников		490
Противоэпидемиологические мероприятия по COVID-19	184	576

Приложение 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Прочие	1787	2812
ДМС детей работников	1551	1161
величина начисляемых процентов на обязательства по аренде, чистую стоимость инвестиций в аренду	2496	
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	1142	
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	7824	48819

3.12.1 Расшифровка курсовых разниц

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц
1	2	3	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:	91.01	231	
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		231	
Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета			

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2022 года :

1 доллар США = 70,3375 рубля;

1 ЕВРО = 75,6553 рублей.

3.14.1 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год составил 19875 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Тыс. руб.

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2022 год		2021 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	2	3	4	5
Убыток текущего года	86291		67745	
Материалы		11	(62)	(3)
Оценочные обязательства	86		771	
Внеоборотные активы		67384		42058
Основные средства		(2112)		(26)
Арендные обязательства	(2455)			
Резервы по сомнительным долгам	84			
проценты по обязательствам		(499)		
ИТОГО:	84006	64784	68454	42029
Отложенный налог на прибыль (2-3):	19222		26548	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Тыс. руб.

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2022 год		2021 год	
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
1	2	3	4	5
ДМС детей работников	1551		1161	
Начисления сотрудникам, не принимаемые к налогу на прибыль	209		757	
Прочие расходы не принимаемые к расходу по налогу на прибыль	1510		2057	
ИТОГО:	3270		3975	

3.15.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	15693	19047

3.15.2 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

Наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - ОГРН, место нахождения; для ФЛ - гражданство, должность в организации (если применимо)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным (например, доля владения)	Дата наступления основания	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6	7
АО "Полиметалл"	1027802743308, РФ, г.Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2	Участник/доля владения 100%	26.05.2011	нет	нет	нет

В соответствии с требованиями статьи 6.1 ФЗ-115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество предприняло все возможные меры по установлению информации о бенефициарных владельцах. Общество не раскрывает информацию о своих бенефициарных владельцах в связи с тем, что прямо и косвенно доля владения каждого участника - физического лица не превышает 25% уставного капитала Общества».

3.15.3 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6
PMTL Holding Ltd	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	нет	нет	нет	
Polymetal International Plc	Джерси, Огиар Хаус, Эспланада, Сент-Хельер	нет	нет	нет	
Polymetal London Limited	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Berkeley Square House, Berkeley Square, London W1J 6BD	нет	нет	нет	
Three K Exploration and Mining Ltd.	Британские Виргинские острова, Тринити Чемберс, п.я. 4301, Роад Таун, Торгола	нет	нет	нет	
UVGK Holdings Limited	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	нет	нет	нет	
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	ОАЭ, Дубай, Unit No: 4664, DMCC Business Centre, Level No 1, Jewellery & Gemplex 3	нет	нет	нет	

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Акционерное общество "Аргентум"	5067746959660, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф. 145	нет	нет	нет	
Акционерное общество "Варваринское"	Республика Казахстан, Костанайская область, Тарановский район, Асенкритовский с.о., с. Варваринка	нет	нет	нет	
Акционерное общество "Золото Северного Урала"	1026601184170, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, д. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	приобретение услуг (агентские услуги), получение займов
Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	оказание услуг
Акционерное общество "Полиметалл Инжиниринг"	1047808011900, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.309	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	приобретение услуг (Экспертно-консультационные услуги)
Акционерное общество "Полиметалл Управляющая Компания"	1047808011899, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1025	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	функции единоличного исполнительного органа
Акционерное общество "Серебро Магадана"	1024900957070, РФ, Магаданская область, Магадан г, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	займ

Акционерное общество "Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания"	1021401046435, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Амурский гидрометаллургический комбинат"	1072706000421, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 5	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Алтай Голд"	1050303058794, РФ, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д. 30	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "АПК "Возрождение"	1126612001559, РФ, Свердловская область, Каменский район, с. Маминское, ул. Фурманова, д. 1, стр. 1, оф.2	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская ГРК"	1190280035142, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д. 2, ком. 22	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Челюскин"	1197847080892, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, стр. А, оф. 584	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	нет	нет	нет	

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Семченское золото"	1076658000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.Кирова, д. 30, оф. 310	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	оказание услуг (аренда помещения)
Общество с ограниченной ответственностью "Красноурьинск-Полиметалл"	1186658006688, РФ, Свердловская область, г. Красноурьинск, ул. Фрунзе, д. 51, оф. 205	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Кутынская ГГК"	1092723016594, РФ, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул. Ленинградская д. 46, пом. VII (4-38)	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская золоторудная компания"	1114910000182, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Падалинское"	1162724065514, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ул. Амурская, д. 6Б, пом. 2	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Приморское"	1174910001683, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Прогноз-Серебро"	1067758367654, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 25, эт. 5, оф. 20/1	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурсы Албазино"	1052700190124, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	получение займа

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	оказание услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	реализация ТМЦ
Общество с ограниченной ответственностью "ТД Полиметалл"	1057810222250, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1089	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение ТМЦ и ОС, приобретение услуг (маркетинговые услуги, агентские услуги по грузоперевозке)
Общество с ограниченной ответственностью "Тихоокеанский гидрометаллургический комбинат"	1172724025286, РФ, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Пионерская, д. 17, оф. 14	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью ГРК "Амикан"	1022402645825, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 93А, пом. 4	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Гольцовое"	1204900001085, РФ, г.Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1	нет	нет	нет	

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Новопетровское"	1207700129262, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.32	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Кулюкли"	1212700002008 РФ, г. Хабаровск, ул. Муравьева - Амурского, д.18 оф. 419	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Горно-Алтайская рудная компания"	1216600007194 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	оказание услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 402	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Сагитовское"	1207700127271 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя д.2, ком. 34	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская горнорудная компания"	1207700137798 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, оф. 306	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Куларуголь"	1211400008577 РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, эт. 6, каб.9	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью Горнопромышленный холдинг "РусКит"	1114910002998 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	нет	нет	нет	

Общество с ограниченной ответственностью «Матенвунай»	1197847017884, РФ, г. Санкт-Петербург, 24-я линия В.О., д. 3-7 литер Б, помещение 19-Н, офис 207	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Inter Gold Capital"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов	нет	нет	нет	
Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью "YANGI OLTIN"	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Тараса Шевченко, 34, 301	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовские коммунальные сети"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал "А", зд. 30	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Бакырчикское горнодобывающее предприятие"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал «А», зд. 30Г	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Комаровское горное предприятие"	Республика Казахстан, Костанайская область, Житикаринский район, г. Житикара, ул. Кирзавод, д.1А	нет	нет	нет	

Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Евразия"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10 блок А эт. 9	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Инжиниринг Казахстан"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть- Каменогорск, ул. Кабанбай батыра, д. 47	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Тарутинское"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, стр. 74, 411	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Шекара"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, зд. 74	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП КМК"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, ул. Л.Толстого, д.74	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Пекинская Горно-рудная компания»	1202400002969, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 86, пом. 2, каб. 11	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "ЖАНЛАВ"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, зд.10	нет	нет	нет	

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Индустрия" за 2022 год

Товарищество с ограниченной ответственностью "Горно-металлургический комбинат Ертис"	Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Бекмаханова, 1/1	нет	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовская энергопередающая компания"	Республика Казахстан, Жарминский район, пос. Аэзов, квартал А, зд. 30Г	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Южный Кегали»	1214900002020, РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	нет	нет	нет	
Акционерное общество "ПСУ-Холдинг"	1216600059280, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф.204/229/5	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Полиметаллы Северного Урала»	1086617000128, РФ, Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, д.16, оф.9	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградская Горнорудная компания»	1212400000691, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.4	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Долгожданное»	1228700000297, РФ, Чукотский автономный округ, г. Певек, ул. Обручаева, д.27, эт.4, пом.5	нет	нет	нет	

Приложение 14 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Индустрия" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Дорожнинская горнорудная компания»	1212400000680, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.3	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Салдинская Золоторудная Компания»	1226600041183, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 605	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новая охотская рудная компания"	1212700013976, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, оф. 204, пом. 24	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	оказание услуг
Общество с ограниченной ответственностью «Кытлымский геологоразведочный отряд»	1216600011760, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф. 204, пом.210	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Голд Майнинг»	1201400007291, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Курашова, д.43, кв.156	нет	нет	нет	

3.16.1. Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики

Содержание	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370		Строка 1150 «Основные средства»		Строка 1450 «Прочие обязательства»		Строка 1520 «Кредиторская задолженность»		Строка 1230 «Дебиторская задолженность»		Строка 1430 «Оценочные обязательства»		Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	
	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
До внесения корректировок от 31.12.2021 (бухгалтерский баланс на 31.12.2021) тыс. руб.	(996697)	(886931)	17104	15823			54678	7607	15564	10265			312927	244473	100493	88454
После внесения корректировок от 31.12.2021 (бухгалтерский баланс на 31.12.2022) тыс. руб.	(997220)	(886931)	41893	15823	25342		54678	7607	15564	10265			318860	244473	106426	88454
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020, в т.ч.:	(613)		(613)													
Списание балансовой стоимости во ОС с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. тыс. руб.	(613)		(613)													
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018, в т.ч.:			25342		25342											
Отражено увеличение суммы обязательства по аренде и авансового платежа над стоимостью ППА, тыс. руб.													5933		5933	
Отражено уменьшение стоимости ППА над суммой обязательства до аренды и авансового платежа, тыс. руб.																
Отражено увеличение суммы инвестиций в аренду над балансовой стоимостью ОС, тыс. руб.																
Отражено уменьшение балансовой стоимости ОС над суммой инвестиций в аренду, тыс. руб.																
Снижена балансовая стоимость предмета аренды в отчет (формирована стоимость инвестиций в аренду), тыс. руб.																
Итого суммы изменений, тыс. руб.	(613)		24729										5933		5933	

3.16.2. Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Показатель до внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Показатель после внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»				
2530 Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»				
2500 «Совокупный финансовый результат»	(109676)	(110289)	(613)	в связи с изменением применения ФСБУ 6/2020

[illegible]