

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО "Сосновгео" за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	12
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	12
4.1. НАЧАЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	123
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	123
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	123
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	124
4.6. ЗАПАСЫ.....	14
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	14
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	14
4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	14
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ....	14
4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.....	14
4.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ.....	15
4.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	17
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ .....	19
5.1. РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ (СТРОКА 3600) В ТЫС. РУБ.....	19
5.2. КАПИТАЛ.....	19
5.3. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	20
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	20
6.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. ....	20
6.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	22
6.3. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ .....	22
6.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	22
6.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	22
6.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	22
6.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ .....	22
6.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	22
6.9. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ ПАНДЕМИИ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА .....	23
6.10 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ .....	23

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Сосновгео» за 2022 год. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общая информация

Акционерное общество «Сосновгео» (далее Общество) является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ.

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Сосновгео».

Сокращенное наименование АО «Сосновгео».

Юридический адрес: 664000, Иркутская область, Иркутский район, д. Усть-Куда.

Почтовый адрес: 664000, Иркутская область, Иркутский район, д. Усть-Куда, ул. Геологическая, 4.

Свидетельство о государственной регистрации № 137 от 23.03.1998г.

Регистрирующий орган: Администрация Иркутского района.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023802455490.

ОГРН выдан 12.11.2002г. Межрайонной инспекцией МНС России № 12 по Иркутской области (серия 38 № 001392226).

ИНН 3827000436, КПП 382701001.

Уставный капитал составляет 6 832,00 рубля.

Уставный капитал разделен на 27 328 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 25 копеек каждая акция. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

В течении отчетного периода уставный капитал не менялся.

Реестродержатель: Акционерное общество ВТБ Регистратор

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, генеральный директор.

Персональный состав органов управления:

Председатель совета директоров: Бухаров Георгий Викторович

Совет директоров: Мельников Валентин Игнатьевич,

Бухаров Георгий Викторович,

Сверкунов Сергей Валерьевич,

Сверкунов Юрий Кимович,

Гамаюнов Алексей Григорьевич.

Генеральный директор: Русецкий Иван Васильевич.

### **Основными видами деятельности Общества являются:**

- все виды геологических и гидрогеологических работ, поиски и разведка всех видов полезных ископаемых;
- добыча, переработка и реализация полезных ископаемых и продукции их передела;
- изготовление изделий с техническими алмазами, в т.ч. переработка лома изделий, содержащих алмазы;
- землеустроительные, топографо-геодезические, изыскательные, проектные и экспертные работы;
- заготовка и переработка древесины и камня, производство строительных материалов и ритуальных изделий из камня;
- разработка и изготовление специальной аппаратуры, нестандартного оборудования и инструмента;
- строительно-монтажные работы, в т.ч. дорожное и жилищно-гражданское строительство;
- производство сельхозпродуктов, торгово-закупочная деятельность, оказание различных услуг населению.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- Участок «Хребтовый» Иркутская область, Тулунский район;
- Участок «Мотский» Иркутская область, Шелеховский район;
- Участок «Центральный» Иркутская область, Слюдянский район;
- Участок "Туюканский" Иркутская область, Мамско-Чуйский район;
- Участок "Урях" Иркутская область, г. Бодайбо;
- Участок "Лугинский" Забайкальский край, Газимуро-Заводский район.

Общество имеет дочерние предприятия:

- **Общество с ограниченной ответственностью «Востсибгео» (ООО «Востсибгео»)**

ИНН/КПП 3827018673/382701001, юридический адрес: РФ, Иркутская область, Иркутский район, д. Усть-Куда, ул. Геологическая, 4. Вложения составили 160 000 руб., 100 % доля в уставном капитале.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Бурятская горно-геологическая компания» (ООО «БГГК»)** ИНН/КПП 0326041034/032601001, юридический адрес: г. Улан-Удэ, ул. Ленина, 49А, офис 310. Вложения составили 213 700 руб., 100% доля в уставном капитале.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Георесурс» (ООО «Георесурс»)** ИНН/КПП 0326492990/032601001 юридический адрес: г. Улан-Удэ, ул. Ленина, 49А, офис 310. Вложения составили 3 000 000 руб., 50% доля в уставном капитале.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Металлы Забайкалья» (ООО «Металлы Забайкалья»)** ИНН/КПП 3827058845/382701001, юридический адрес: РФ, Иркутская область, Иркутский район, д. Усть-Куда, ул. Геологическая. Вложения составили 10 000 руб., 100% доля в уставном капитале.

Среднесписочная численность работающих Общества за отчетный период составила 340 человек (в 2021 году составила 364 человек).

Решением Общего собрания акционеров утверждено Аудитором на 2022 год Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело».

## 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2021 № 89.

1) С 01.01.2022г. начато применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были отражены в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением сумм корректировки на нераспределенную прибыль. (п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в

составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов остаточная стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ 04. Данные изменения существенно повлияли на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица изменений значений сальдо по счетам бухгалтерских счетов учета отражены в разделе 4.1 данных Пояснений.

2) С 01.01.2022г. начато применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 были отражены в упрощенном порядке по договорам аренды, в которых Общество выступает как арендатор - по каждому договору аренды единовременно признано на конец года, с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаны, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не были пересчитаны. Стоимость права пользования активом учтена равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ на 31.12.2022г ( 7,5 %). Организация не применяла настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт ( 2022 г ). Последствия изменения Учетной политики несущественно повлияли на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве арендодателя, не имеется, так как объекты учета аренды классифицированы как объекты операционной аренды ( п.26. ФСБУ 25/2018 ). В связи с этим корректировок показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по данному основанию не производилось.

3) В учетную политику на 2021 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.)

### **Основные средства и капитальные вложения**

В соответствии с п.11 ФСБУ 6/2020 в составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей в течение 2022г. учитывались в составе материально-производственных запасов ( МПЗ ). Стоимость МПЗ списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовом счете «Материальные ценности в эксплуатации» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)). Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), транспортные средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценок. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в

целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем в 2 раза.

Состав инвентарного объекта основных средств указывается в соответствии с техническим паспортом в акте приема-передачи объекта основных средств, а далее фиксируется в инвентарной карточке объекта основных средств.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств считается равной нулю в связи с практикой эксплуатации основного средства значительно дольше первоначальных сроков полезного использования и, как следствие, после значительных сроков эксплуатации поступления от выбытия основных средств не ожидаются либо не могут быть достоверно определены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. (п. 8 ФСБУ 6/2020). Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. При необходимости Общество устанавливает срок полезного использования основных средств исходя из других критериев, например, СНиПов, и т.д.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

В Бухгалтерском Балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом убытка от обесценения.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Внешних и внутренних признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в 2022 году не обнаружено, событий, очевидно приводящих к обесценению основных средств и капитальных вложений не происходило.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности на отчетную дату.

Финансовый результат от реализации основных средств составляет 1550 тыс. рублей, в течение 2022 года реализовано 8 основных средств ( 4 земельных участка и 4 единицы техники ). Основных средств, реализованных с убытком, не имеется.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств, составляет по состоянию на 31.12.2022г 8989 тыс. руб. ( строка баланса 1191).

## Учет Аренды

### Учет у арендатора

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

При расчете права пользования активами и обязательства по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды) не учитывались,
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Имущество, полученное в аренду, Обществом используется по основному виду деятельности - геологическое изучения, разведка и (или) добыча полезных ископаемых. По земельным участкам, полученным в аренду, целевое назначение которых - геологическое изучение, разведка и (или) добыча полезных ископаемых - в соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2018 не применяется.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Право пользования активом ( ППА ) по арендуемому имуществу ( земельные участки ) отражено на счете 01.03 «Арендованное имущество» в размере 1215 тыс. руб. Амортизация считается линейным методом. Срок полезного использования равен сроку аренды. За ставку дисконтирования принята ключевая ставка ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022 года ( 7,5 % ). Арендное обязательство отражено по счету 76.07.1 в сумме 3643 тыс. рублей; сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена на счете 76.07.5 и составляет на 31.12.2022 года 2428 тыс. руб.

Все договоры аренды, по которым Общество получает в пользование активы, удовлетворяют п. 12 ФСБУ 25/2018 ( не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду ), кроме того по одному договору (договор № 91-576/22 от 06.09.2022 ) применен п.11 ФСБУ 25/2018 ( рыночная стоимость предмета аренды ( кадастровая стоимость земельного участка ) менее 300 тыс. рублей ).

### Учет у арендодателя

Все объекты учета аренды по предоставленному в аренду имуществу классифицируются как объекты учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 . В соответствии с п. 41 ФСБУ 25/2018 прежний принятый порядок учета такого актива в связи с передачей его в аренду не изменяется. Доходы по операционной арене признаются равномерно ( ежемесячно ) в течение отчетного года в соответствии с условиями заключенных договоров.

## Нематериальные активы

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых или разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

При подтверждении коммерческой целесообразности нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов.

В качестве нематериальных активов принимаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, лицензии, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма фактических затрат Общества, понесенная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных Обществом на основе срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2022г. имеются следующие нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономических выгод:

- Web-сайт (стоимость полностью погашена в июле 2022 года).

- Поисковые активы по лицензии ИРК 02856 ТР (стоимость погашена в феврале 2021 года).

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В Бухгалтерском Балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

## Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются следующие активы

- Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, специальное оборудование, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной

деятельности Общества;

- Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается:

- при приобретении за плату – сумма фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- при получении по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- при получении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

В Бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату отражаются по фактической себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество формирует резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года. В 2022 году признаков обесценения запасов не обнаружено, указанный резерв не создавался.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, находящихся в залоге, не имеется.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
- расходы на лицензирование;
- вознаграждение банка за выдачу банковской гарантии ( в случае единовременной оплаты );
- взнос в компенсационный фонд СРО.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования.

В Бухгалтерском Балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев с отчетной даты. Остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

### **Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой.

В Бухгалтерском Балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражена развернуто по каждому контрагенту и договору:

- дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам;
- кредиторская задолженность в виде авансов покупателей и заказчиков отражается в отчетности за минусом сумм НДС, начисленных и уплаченных в соответствии с действующим законодательством.

### **Доходы**

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по факту реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от предоставления имущества Общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

### **Расходы**

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. В 2022 году займы и кредиты полученные у Общества отсутствуют.

## **Финансовые вложения**

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги (облигации);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- акции российских эмитентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод признается обесценением финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Расчет резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций и долей в уставных капиталах других организаций осуществляется на основе стоимости чистых активов этих организаций.

В Бухгалтерском Балансе финансовые вложения отражаются за минусом сумм резерва под обесценение финансовых вложений, паи в составе внеоборотных активов, остальные финансовые вложения в составе оборотных активов.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2022 года составил 6565 тыс. руб., в том числе :

Резерв под обесценение акций 2591 тыс. руб.,

Резерв под обесценение паев ( долей ) от участия в других организациях составил 3110 тыс. руб.,

Резерв под обесценение займов выданных составил 865 тыс. руб.

## **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В Бухгалтерском Балансе денежные средства представлены следующими видами:

- денежные средства в кассе предприятия;
- денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях;
- переводы в пути.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Денежных средств на 31.12.2022 года, выраженных в иностранной валюте, у Общества не имеется.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

#### **Оценочные обязательства**

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- резерв на предстоящие расходы по оплате отпусков;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв по оплате отпусков на 31.12.2022года отражен в бухгалтерском балансе по строке 1541 в сумме 14723 тыс. руб. Остальные два вида резерва уменьшают сумму базового актива, по которым он создан, актив отражается в балансе за вычетом резервов.

### **3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенных ошибок предшествующих периодов, способных повлиять на показатели настоящей отчетности в 2022 году не выявлено.

### **4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности**

#### **4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности**

В начальные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год вносились корректировки в связи с обязательным применением с 01.01.2022г ФСБУ6/2020 «Основные средства», указанные корректировки были внесены в межотчетный период 31.12.2021 года, в балансе используются данные сформированные на 31.12.2021 и 31.12.2020 гг.

Сумма корректировок представлена в таблице, тыс. рублей :

Наименование показателя	До ФСБУ 6		После перехода ФСБУ 6		Изменения	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	748 023		736 919		-11 104	
02, Амортизация основных средств		486 164		379 056		-107 108
09, Отложенные налоговые активы	6 737		5 745		-992	
77, Отложенные налоговые обязательства		12 779		31 020		18 241
83, Добавочный капитал		9 660		3 511		-6 150
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		964 646		1 047 567		82 921
Итого :					-12 096	-12 096

В ходе корректировки основные средства, полностью самортизированные на 01.01.2022 года были либо списаны на забалансовый учет, либо по ним был пересмотрен ( увеличен ) срок полезного использования , начисленная ранее амортизация была восстановлена в учете на счете 02.

Проводки, которые были сделаны в межотчетный период , тыс. руб.:

02.01/01.09	8 910,00	списание ОС
84.01/01.09	2 195,00	списание ОС
84.01/02.01	1 398,00	корректировка амортизации
02.01/84.01	99 597,00	корректировка амортизации
Д МЦ 04	11 104,00	Списание ОС в малоценное
83.01.1/84.01	6 150,00	Списан добавочный капитал по переоценке
84.01/09	11,00	по списанным ОС в МОС
84.01/09	980,00	в связи с пересмотром СПИ
77/84.01	418,00	по списанным ОС в МОС
84.01/77	18 659,00	в связи с пересмотром СПИ

#### 4.2. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено в Приложении № 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

В 2022 году поступлений новых нематериальных активов не происходило.

#### 4.3. Основные средства

По строке Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражено движение основных средств, незавершенного строительства.

Движение основных средств, соответствующих сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлено в Приложении № 2 «Основные средства».

Движение объектов незавершенного строительства представлено в таблице № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

#### 4.4. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений представлена в Приложении № 3 «Финансовые вложения».

#### 4.5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 9994 тыс. руб. в т.ч. расходы будущих периодов 1005 тыс. руб., авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением объектов основных средств 8989 тыс.руб.

#### 4.6. Запасы

Информация в разрезе видов запасов отражена в Приложение № 4 «Запасы».

#### 4.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022года крупнейшими дебиторами являются:  
ЮНИКС-ТРЕЙД ООО; ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ ПГО АО; БГТК ООО.

В течение отчетного года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам. Сумма указанного резерва по состоянию на 31.12.2022года составляет 3540 тыс. руб.

#### 4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 года представлены в таблице в тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2022г.
Денежные средства в рублях в кассе (сч 50)	1 879	2 265
Денежные средства в рублях счетах в банках (сч 51 и сч 55.04)	27 087	5 630
<b>Итого денежные средства</b>	<b>28 966</b>	<b>7 895</b>

#### 4.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 88 тыс. руб. в т.ч.:

- 88 тыс. руб. – расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев с отчетной даты.

#### 4.10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022года крупнейшими кредиторами являются:  
СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО; БЕТОНСТРОЙ И К ООО; СИБТРАСТ ООО.

По состоянию на 31.12.2022года существенной является сумма задолженности перед бюджетом по начисленным налогам и сборам ( за счет НДС к уплате за 4 квартал 2022 года в сумме 21843 тыс. руб.). Просроченной задолженности перед бюджетом Общество не имеет.

#### 4.11. Оценочные обязательства и резервы

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

##### 1. Резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам. Информация о движении сомнительной задолженности за 2022 год приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

##### 2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2022 года произведена проверка на обесценение финансовых вложений. В результате создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений по финансовым вложениям в виде доли в уставных капиталах в других организациях, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, в размере 6566 тыс. руб.

### 3. Резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2022 года резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков составил 14 723 тыс. руб. Ожидаемый срок использования резерва – в течение года после отчетной даты. Информация о движении резерва указана в таблице 7 «Оценочные обязательства».

### 4. Резерв под обесценение материалов

Проведена проверка на обесценение материалов. Фактов обесценения не выявлено.

### 4.12. Раскрытие информации о доходах и расходах

Основная деятельность Общества в представлена производством и реализацией готовой продукцией, выполнением геологических работ. Доля прочей выручки составляет менее 1,2 % от общей выручки Общества.

#### Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) в тыс. руб.:

Вид деятельности	2021 год	2022 год
<b>Выручка (строка 2110)</b>	<b>1 106 806</b>	<b>466 298</b>
Геологические работы	814 794	218 112
Добыча полезных ископаемых	240 016	166 013
Производство из природного камня	48 953	76 776
Прочие	3 043	5 397

#### Расшифровка себестоимости по видам деятельности в тыс. руб.:

Вид деятельности	2021 год	2022 год
<b>Себестоимость продаж (строка 2120)</b>	<b>859 390</b>	<b>530 898</b>
Геологические работы	551 080	277 243
Добыча полезных ископаемых	226 012	122 616
Производство из природного камня	80 270	121 583
Прочие	2 028	4 456

#### Расшифровка прибыли по видам деятельности в тыс. руб.:

Вид деятельности	2021 год	2022 год
<b>Валовая прибыль/убыток (строка 2100)</b>	<b>247 416</b>	<b>(64 599)</b>
Геологические работы	263 714	(59 130)
Добыча полезных ископаемых	14 004	38 396
Производство из природного камня	(31 317)	(44 806)
Прочие	1 015	941

### Расшифровка управленческих расходов в тыс. руб.:

Статья затрат	2021 год	2022 год
<b>Управленческие расходы (строка 2020)</b>	<b>35 991</b>	<b>36 475</b>
Материальные расходы	1 753	2 898
Амортизация	255	509
Оплата труда	17 690	23 855
Отчисления на социальные нужды	5 252	6 067
Налоги и сборы	3 778	1 092
Прочие расходы	7 263	2 054

Расшифровка затрат на производство по элементам представлена в Приложении № 6 «Затраты на производство».

### Расшифровка прочих доходов в тыс. руб.:

Наименование дохода	2021 год	2022 год
<b>Проценты к получению (строка 2320):</b>	<b>21 283</b>	<b>45 035</b>
<b>в т.ч.:</b>		
проценты по депозитным вкладам	9 339	20 288
проценты по облигациям	11 944	24 747
проценты прочие	-	-
<b>Прочие доходы (строка 2340):</b>	<b>121 094</b>	<b>279 645</b>
<b>в т.ч.:</b>		
доходы от реализации основных средств	2 288	3 801
доходы от реализации прочего имущества	1 579	978
доходы от реализации имущественных прав	-	562
списание кредиторской задолженности	118	-
восстановление резерва по сомнительным долгам	1 851	264 292
возмещение убытков *	114 315	-
прочие доходы	1 015	10 012

\*Сумма возмещенных убытков составила в 2021 году 114 315 тыс. руб., в т.ч.

114 243 тыс. руб. получено по делу А19-31812/2018 по Постановлению Четвертого арбитражного апелляционного суда от 20.05.2021 года в качестве компенсации убытков и возмещения судебных расходов в связи с невозможностью добычи всех ранее поставленных на баланс запасов полезного ископаемого на участке недр «Мотский-2».

**Расшифровка прочих расходов в тыс. руб.:**

Наименование расхода	2021 год	2022 год
<b>Прочие расходы (строка 2350):</b>	<b>268 843</b>	<b>38 401</b>
расходы, связанные с реализацией основных средств	330	2 250
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1344	774
расходы, связанные с реализацией имущественных прав	-	618
расходы, связанные с выбытием активов	10 603	-
списание убытков	8 466	-
оплата услуг (комиссий) банка	445	2 371
налог на имущество	513	602
юридические услуги	3 833	-
создание резерва по сомнительным долгам	238 645	26 491
штрафы, пени по договорным обязательствам	86	167
прочие расходы	4 578	5 128

**4.13. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства**

**Движение отложенных налоговых активов (ОНА) в тыс. руб.**

Наименование актива/обязательства	ОНА на 01.01.2022	Возникновение ОНА	Погашение ОНА	ОНА на 31.12.2022
<b>ОНА всего:</b>	<b>5 745</b>	<b>14 804</b>	<b>14 798</b>	<b>5 751</b>
Внеоборотные активы		30		30
Готовая продукция	252	-	248	4
Незавершенное производство	-	21		21
Нематериальные активы	4	-	3	1
Основные средства	338	118	67	388
Оценочные обязательства и резервы	3 212	-	267	2 945
Расходы будущих периодов	719	181	470	430
Резервы сомнительных долгов	594	-	12	582
Товары отгруженные	7	-	7	-
Убыток текущего периода		13 724	13 724	
Финансовые вложения	620	2	-	622
Арендные обязательства	-	729	-	729

**Движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в тыс. руб.**

Наименование актива/обязательства	ОНО на 01.01.2022	Возникновение ОНО	Погашение ОНО	ОНО на 31.12.2022
<b>ОНО всего:</b>	<b>31 020</b>	<b>16 232</b>	<b>17 333</b>	<b>32 121</b>
Готовая продукция	34	8	2 935	2 961
Материалы	28	8	-	20
Незавершенное производство	47	31	189	205
Нематериальные активы	519	121	10	408
Основные средства	30 390	16 062	13 708	28 036
Расходы будущих периодов	-	-	5	5
Товары отгруженные	1	1	-	-
Проценты по обязательствам (арендным)	-	-	486	486

**Расчет налога на прибыль в тыс. руб.**

Гр.	Строка	Показатель	Сумма
			<b>185 205</b>
1	2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>185 205</b>
2		Условный расход по налогу на прибыль (Гр. 1 * 20%)	37 041
2.1		Корректировка условного расхода по налогу на прибыль	(25 491)
3		Постоянный налоговый расход/доход текущего периода	( 490)
3.1		Пересчет ОНО, ОНА	3
4	2410	<b>Налог на прибыль (стр.2 – стр.2.1 + стр.3 + стр.3.1)</b>	<b>11 063</b>
5		Возникновение отложенных налоговых активов в текущем периоде	14 803
6		Погашение отложенных налоговых активов в текущем периоде	(14 798)
7		Возникновение отложенных налоговых обязательств в текущем периоде	(17 333)
8		Погашение отложенных налоговых обязательств в текущем периоде	16 232
9	2412	<b>Отложенный налог на прибыль (стр.5 + стр.6 + стр.7 + стр.8)</b>	<b>( 1096 )</b>
10	2411	<b>Текущий налог на прибыль (стр.4 + стр.9)</b>	<b>9 967</b>
11	2460	<b>Прочее</b>	
12		в т.ч.:	
13		Корректировки отложенных налоговых активов	
14		Корректировки отложенных обязательств	
		Корректировка условного расхода по налогу на прибыль, ошибка в связи с переходом на новую программу и некорректным сальдо входящим по счетам	(25 491)
15	2400	<b>Чистая прибыль (стр.1 – стр.4 + стр.12)</b>	<b>148 579</b>

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств связано с различиями учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в частности с разными способами амортизации основных средств, порядке списания товарно-материальных ценностей, порядке формирования резервов.

## 5. Раскрытие информации о капитале

### 5.1. Расчет чистых активов (строка 3600) в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	2022 год	2021год	2020 год
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	5 073	6 225	19 381
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	180	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	348 773	269 062	222 718
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	274	273	283
Отложенные налоговые активы	1180	5 751	6 737	6 391
Прочие внеоборотные активы	1190	9 994	1 880	91
Запасы	1210	117 655	94 910	114 400
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		82	168
Дебиторская задолженность*	1230	134 325	90 280	108 813
Финансовые вложения краткосрочные	1240	658 037	569 486	494 306
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 895	28 966	71 317
Прочие оборотные активы	1260	88	1 497	-
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>1 288 044</b>	<b>1 069 398</b>	<b>1 037 868</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	32 121	12 779	13 621
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 215	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	40 321	66 247	104 492
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	14 723	16 058	13 537
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>88 380</b>	<b>95 084</b>	<b>131 650</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>		<b>1 199 663</b>	<b>974 314</b>	<b>906 218</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

### 5.2. Капитал.

Уставный капитал АО «Сосновгео» на 31.12.2022г. составляет 6832 рублей. Уставный капитал разделен на 27328 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 25 копеек каждая. Все выпущенные акции полностью оплачены.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Капитал Общества включает в себя также сумму добавочного капитала в размере 3511 тыс. руб.

### 5.3. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль (убыток) в расчете на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 27328 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Базовая прибыль (убыток) на акцию составила 5,44 тыс. руб. за 2022 год и 2,49 тыс. руб. за 2021 год

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Информация о связанных сторонах.

#### Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Сосновгео» 2021 год

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Сверкунов Валерий Кимович	РФ, заместитель генерального директора	Акционер	-	-	21,1541	Выплата заработной платы	1 490
2	Бухаров Георгий Викторович	РФ, инженер-программист	Акционер, Председатель Совета Директоров	-	-	0,04	Выплата заработной платы	812
3	Мельников Валентин Игнатьевич	РФ, ведущий геолог	Акционер, член Совета Директоров	-	-	12,3024	Выплата заработной платы	1 430
4	Сверкунов Юрий Кимович	РФ, заместитель главного геолога	Акционер, член Совета Директоров	-	-	14,6370	Выплата заработной платы	961
5	Сверкунов Сергей Кимович	РФ, заместитель генерального директора	Акционер, член Совета Директоров	-	-	3,08	Выплата заработной платы	1 639
6	Русецкий Иван Васильевич	РФ, генеральный директор	Исполнительный орган	-	-	-	Выплата заработной платы	2 304

**Перечень субъектов, способных контролировать  
или оказывать влияние на деятельность АО «Сосновгео»  
2022 год**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Сверкунов Валерий Кимович	РФ, директор по экономике	Акционер	-	-	21,1541	Выплата заработной платы	968
2	Бухаров Георгий Викторович	РФ, инженер-программист	Акционер, Председатель Совета Директоров	-	-	0,04	Выплата заработной платы	670
3	Мельников Валентин Игнатьевич	РФ, ведущий геолог	Акционер, член Совета Директоров	-	-	12,3024	Выплата заработной платы	1 239
4	Сверкунов Юрий Кимович	РФ, заместитель генерального директора	Акционер, член Совета Директоров	-	-	14,6370	Выплата заработной платы	1 331
5	Сверкунов Сергей Валерьевич	РФ, заместитель генерального директора	Акционер, член Совета Директоров	-	-	3,08	Выплата заработной платы	1 660
6	Русецкий Иван Васильевич	РФ, генеральный директор	Исполнительный орган	-	-	-	Выплата заработной платы	2 432

Выплата заработной платы производится перечислением на банковскую карту сотрудника.  
Задолженность по заработной плате на 31.12.2022 года отсутствует ( зарплатная плата за декабрь 2022 года выплачена в декабре ). Выдача займов отсутствует.

**Перечень субъектов, на которые АО «Сосновгео» оказывает влияние,  
либо контролируемых АО «Сосновгео»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	ООО «Востсибгео»	Иркутская область, Иркутский район, д. Усть-Куда, ул. Геологическая,4	Участник	20.04.2005	Устав	100		
2	ООО «Бурятская горно-геологическая компания»	РБ, г. Улан-Удэ, ул. Ленина 49 А, офис 302	Участник	23.01.2007	Устав	100	Выдан займ, продано имущество (1)	28267
3	ООО «Георесурс»	РБ, г. Улан-Удэ, ул. Ленина 49 А, офис 310	Участник	23.07.2014	Устав	50		
4	ООО «Металлы Забайкалья»	Иркутская область, Иркутский р-он, д. Усть-Куда, ул. Геологическая,4	Участник	30.01.2019	Устав	100	Выдан займ (2)	3000

- (1) Продано имущества на сумму 3267 тыс. руб., выдано займов на сумму 25000 тыс. руб.  
На 31.12.2022 г задолженность за имущество составляет 2272 тыс. руб., задолженность по займам составляет 32500 тыс. руб. Срок расчетов по займам – до 19.05.2023г, срок расчетов по имуществу – до 30.06.2023г.
- (2) Выдан займ на сумму 3000 тыс. руб. Задолженность по займу на 31.12.2022г составляет 3000 тыс. рублей. Срок погашения займа – 31.12.2023г.

Форма расчетов – безналичный расчет ( перечисления на расчетный счет ).

### **Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем АО «Сосновгео», имеющим преимущественное участие в уставном капитале, является Сверкунов Валерий Кимович.

### **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

За 2022 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 6 391 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда 5 617 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск 774 тыс. руб.

Кроме того сумма страховых взносов с доходов руководства составила 1818 тыс. руб.

К управленческому персоналу относятся генеральный директор, финансовый директор, заместители генерального директора.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

### **6.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.**

По состоянию на отчетную дату у Общества нет активов и обязательств в иностранной валюте.

### **6.3. Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

### **6.4. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует.

### **6.5. Информация по сегментам**

Общество не выделяет отчетные сегменты

### **6.6. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

### **6.7. Информация об условных обязательствах и условных активах**

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует существенных условных обязательств и активов (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

### **6.8. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество ожидает существенное сокращение объемов выполнения геологических работ в связи с изменениями действующего законодательства, в частности Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, повлекшими ограничения для коммерческих организаций в 2022 – 2023 гг. к участию в конкурсах на выполнение работ по геологическому изучению недр.

Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие неопределённости, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты.

Общество имеет все возможности для развития прочих направлений деятельности, в частности планируется увеличение добычи облицовочного камня и его переработку.

Общество не планирует сокращения оказания прочих услуг, необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, возможного наступления признаков банкротства.

У Общества отсутствует неопределённость в отношении непрерывности деятельности.

### **6.9. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества**

Наличие вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность Общества за 2022 год, поскольку сотрудники были вакцинированы в предыдущие годы и в целом по стране заболевание коронавирусом приняло характер хотя и сложного, но все же сезонного заболевания.

Общество реализует ряд мероприятий для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как среднюю.

### **6.10. Раскрытие информации по рискам**

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года наблюдалась значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимали меры по поддержке финансового рынка и экономики страны. Принятых мер оказалось достаточно для стабилизации курса рубля по отношению к иностранным валютам, однако уверенности в стабильной ситуации в течение 2023 года нет. В период подготовки годового отчета (январь, февраль 2023 года) продолжается специальная военная операция на Украине, геополитическая обстановка в мире стала еще более напряженной, чем в 2022 году, Россия оказывается в кольце изоляции в экономическом, финансовом, политическом плане.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство Общества считает, что данные события не оказали влияния на бухгалтерскую отчётность Общества за 2022 год, однако сложная геополитическая обстановка повлияла на спад производства по итогам 2022 года в отрасли в целом и Общества в частности. Падение выручки обусловлено тем, что некоторые заказчики, в том числе и потенциальные заказчики – золотодобытчики, в течение 2022 года приостановили ведение геологоразведочных работ в связи с неопределенностью будущего.

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находятся Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного законодательства является высокой. Однако интерпретация руководством Общества законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно

к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, Обществу могут быть предъявлены претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись.

**Приложения:**

- Приложение № 1 «Нематериальные активы».
- Приложение № 2 «Основные средства».
- Приложение № 3 «Финансовые вложения».
- Приложение № 4 «Запасы».
- Приложение № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».
- Приложение № 6 «Затраты на производство».

Генеральный директор  
АО «Сосновгео»

Дата подписания 22.03.2023 года.



Русецкий И.В.