

**ПОЛИМЕТАЛЛ**

офис 310, дом 30, ул. Кирова,
г. Петрозаводск
Республика Карелия, РОССИЯ, 185035
Тел. (8142) 595-929
Факс. (8142) 595-919
www.polymetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕМЧЕНСКОЕ ЗОЛОТО»
ООО «СЕМЧЕНСКОЕ ЗОЛОТО»

ИНН 1001225400
КПП 100101001
ОГРН 1091001011397

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

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

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

Сокращенное название на русском языке: ООО «Семченское золото».

Полное фирменное название на английском языке Semchenskoye zoloto LLC

Сокращенное название на английском языке Semchenskoye zoloto LLC

Юридический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск, л.Кирова д.30 оф.310.

Фактический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск, л.Кирова д.30 оф.310.

Общество зарегистрировано 02.09.2009 г. регистрационный номер 1091001011397

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 10 №001114482

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 01783 БП	Геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	04.06.2026г.
2	ПТЗ 16109 БЭ	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств	31.07.2036г.
3	ПТЗ 01784 БП	Геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	04.06.2026г.

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 2,7 человек. По состоянию на 31.12.2022 численность работающих в Обществе составляет 6 человек. По состоянию на 31.12.2021 численность работающих в Обществе составляет 10 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 02.10.2012г. № (09-2-173)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 дозащитой 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».

МПА на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

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 использованием 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 (канал).

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 устройству 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 водопритоков 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 (каналы, 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 участки 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 каналов 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 ИОР 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 займодавцу (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.

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, прочис 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 после аффинажа драгоценные металлы – руды.

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

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

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.

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.

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 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.

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 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:

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

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.

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.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв под обесценение материалов не начислялся в связи с отсутствием материалов и товаров.

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 №32.

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 отдельный 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, полуфабрикаты собственного производства 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 unplanned 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. 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.

3.2.1. Приложение 2 Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.2.2. Приложение 3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

3.3.1. Приложение 4 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.3.2. Приложение 4 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.3.3. Приложение 4 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.4. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не менялся и составляет 10 тыс. руб.

3.5. Оценочные и условные обязательства

3.5.1. Приложение 5 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.6. Кредиты и займы

3.6.1. Приложение 6 Расшифровка кредитов и займов.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

3.7.1. Приложение 7 Расшифровка затрат на производство.

3.8. Прочие доходы и расходы

3.8.1. Приложение 8 Расшифровка прочих расходов.

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

3.9.1. Приложение 9 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательств.

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

3.10. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.10.1. Приложение 10 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».

3.10.2. Приложение 10 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества.

3.10.3. Приложение 10 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны.

3.11. 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 проведению этапа предпроектной проработки Технического проекта освоения месторождения в рамках лицензии ПТЗ 16109 БЭ.

3.12. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

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.

Управляющий директор
ООО «Семченское золото»

 В.Т. 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		1 115 835	14863		
<i>в том числе:</i>					
Лицензионная площадь Викша	Лицензия ПТЗ 06109 БЭ	1 073 222	589		1 073 811
Лицензионная площадь Вирансовский	Лицензия ПТЗ 01783 БП	13 835	12660		26 495
Лицензионная площадь Мамшинский	Лицензия ПТЗ 01784 БП	14389	1614		16003

3.2.1 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	34165	22837		(48904)		8098
	2021	340	34078		(253)		34165
<i>в том числе:</i>							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	33659	16880		(42926)		7613
	2021	21	33659		(21)		33659
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	141	1756		(1772)		125
	2021	87	54				141
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	133	3968		(3974)		127
	2021		133				133
Прочая	2022	232	233		(232)		233
	2021	232	232		(232)		232

3.2.1 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	34165	22837		(48904)		8098
	2021	340	34078		(253)		34165
<i>в том числе:</i>							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	33659	16880		(42926)		7613
	2021	21	33659		(21)		33659
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	141	1756		(1772)		125
	2021	87	54				141
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	133	3968		(3974)		127
	2021		133				133
Прочая	2022	232	233		(232)		233
	2021	232	232		(232)		232

3.3.1 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	199	358	128
Всего			

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

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

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
НДС	174	467
Всего		467

3.3.3 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	7	7
налоги	929	911
Всего	936	918

3.6.1 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, пронгаций (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
АО "Полиметалл"	займ	№ГПМ 1(07-2-0053)/СЗ 1(07-1-0001) от 02.07.2018г.	рубли	1417103	267346	02.07.2018г.	01.01.2024г.	нет	нет
Всего				1417103	267346				

3.7.1 Расшифровка затрат на производство

Наименование показателя	<i>Тыс. руб.</i>	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	3916	3682
Отчисления на социальные нужды	1162	1130
Амортизация		
Прочие затраты	665	500
Итого по элементам	5743	5312
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Всего расходы по обычным видам деятельности	5743	5312

3.8.1 Расшифровка прочих расходов

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Расходы на услуги банков	7	7
Налоги и сборы	930	911
Прочие	2	6
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	939	924

3.17.1 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 (25176) 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	33114		33378	
оценочные обязательства	13		(7)	
внеоборотные активы		(7952)		(19673)
ИТОГО:	33127	(7952)	33371	(19673)
Отложенный налог на прибыль (2-3):	25175		13698	

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
Прочие расходы не принимаемые к расходу по налогу на прибыль	3		6	
ИТОГО:				

3.10.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	2112	2000

3.10.2 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 %	22.08.2012г.	да	да	получение займов

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».

3.10.3 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, Тортола	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	
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. Красноурьинск, ул. Карпинского, д. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	приобретение услуг (агентские услуги)
Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	нет	нет	нет	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Семченское золото" за 2022 год

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	нет	нет	нет	
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	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Семченское золото" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"	1076658000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.Кирова, д. 30, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	приобретение 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	нет	нет	нет	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Семченское золото" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	нет	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	нет	нет	нет	
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"	нет	да	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	
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	нет	нет	нет	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Семченское золото" за 2022 год

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	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Семченское золото" за 2022 год

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	

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. Аззов, 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	
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	

Приложение 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Семченское золото" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Новая охотская рудная компания"	1212700013976, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, оф. 204, пом. 24	нет	нет	нет	
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	