

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 год
ООО «Электрум Плюс»

г. Магадан

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Электрум Плюс» (далее Общество).

Юридический адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17 оф. 304

Почтовый адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17 оф. 304

Дата государственной регистрации: 19 мая 2005года

ОГРН: 1054900023595 ИНН 4909086161 КПП 490901001

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 12 тыс. рублей.

Организационно-правовая форма: 1 23 00 – Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: 16 – частная собственность.

Органы управления Общества: Общее собрание участников (далее – ОСУ), исполнительный орган – директор.

Общее собрание участников Общества: является высшим органом управления Общества.

Состав участников Общества: Единственным участником Общества является АО «Сусуманзолото». ИНН 4905001978. Размер доли (в процентах) 100%.

Владельцами АО «Сусуманзолото» являются:

- ОАО «Уральская горно-металлургическая компания», доля участия – 94,5748%;
- Оставшийся пакет акций (5,4252%) распределен между 1 юридическим и 1240 физических лиц;

Бенефициарный владелец в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ у Общества отсутствует. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Организации осуществляет директор Общества Журкин Павел Николаевич.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, которым является Директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества избирается ОСУ на срок не более 5 лет.

На основании Решения АО «Сусуманзолото» от 01.06.2021г. и Приказа № 127/ОН от 04.06.21г. директором ООО «Электрум Плюс» назначен Журкин Павел Николаевич сроком на 5 лет с 05.06.2021 г.

Устав Общества:

В отчетном периоде и на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности действуют положения Устава Общества в редакции, утвержденной решением ОСУ Общества (Протокол № б/н от 03.05.2005г.).

Организация учета и контроля:

Ведение бухгалтерского учета передано по договору АО «Сусуманзолото», обязанности главного бухгалтера исполняет Тихончук Наталия Николаевна, согласно приказа № 463 от 20.08.2019г.

Ревизор Общества: Начальник ПЭО АО «Сусуманзолото» Григорьев В.А.

Аудитор общества: ООО «АКП Маминой» ИНН 6671150220, КПП 668501001;

Среднесписочная численность работников Общества:

- В 2022 году – 344 чел
- в 2021 году - 327,1 чел.
- в 2020 году - 320,9 чел.

Фонд оплаты труда за отчетный период – 518 613 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата списочного состава в организации в отчетный период – 125,2 тыс. руб.

Общество не имеет зарегистрированных в установленном законодательством порядке филиалов. У общества зарегистрировано 1 обособленное подразделение (рабочие места на руднике «Ветренский» Тенькинского района КПП 490632001).

Общество не имеет дочерних обществ.

Виды деятельности Общества:

По Уставу основной вид деятельности Общества – «Добыча руд и песков драгоценных металлов» (ОКВЭД 07.29.41).

Дополнительный вид деятельности: 42.91 «Строительство водных сооружений».

Приоритетным направлением деятельности Общества является подрядная работа по подземным и открытым горным работам, по добыче и переработке добытой руды, геологоразведочным работам на основании договоров подряда, заключенных с Заказчиком АО «Сусуманзолото», на разработку рудного месторождения «Ветренское» и на выполнение геологоразведочных работ на этом месторождении.

В 2022 году велись работы по договорам подряда:

- Договор подряда на разработку рудного месторождения «Ветренское» б/н от 25.11.20г. - выполнялись геологоразведочные работы с целью прироста запасов рудного месторождения, работы, связанные с добычей руды, переработкой руды на золотоизвлекательной фабрике.

- Договор на выполнение геологоразведочных работ на месторождении «р. Детрин» б/н от 19.10.2020г. – работы по поиску и оценке россыпного месторождения золота р. Детрин (проходка поверхностных горных выработок «траншей», промывка песков, отбор проб).

- Договор подряда № 15/12/21 от 15.12.2021г. - работы по содержанию участка дороги от съезда с основной трассы – до рудника «Ветренский».

Информация о лицензиях организации:

- Лицензия № ПМ -76-004250 на осуществление маркшейдерских работ, дата выдачи 30.04.2008, бессрочно.
- Лицензия № ИВ-00-008276 на осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения, дата выдачи 22.01.2008г., бессрочно.
- Лицензия № АН-49-000072 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами выдана 01.10.2019г., бессрочно.
- Лицензия Л020-00113-49/00115333 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, выдана 28.02.2022г., бессрочно.
- Лицензия МАГ 001522 БП на геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, выдана 29.03.2022, срок действия до 29.03.2027г., (оформлена для дальнейшей передачи в АО «Сусуманзолото»).
- Лицензия МАГ 05463 БП на геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, выдана 29.12.2021г, срок действия до 29.12.2026г. (оформлена для дальнейшей передачи в АО «Сусуманзолото»).
- Лицензия МАГ 000616 БП на геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, выдана 03.03.2022, срок действия до 03.03.2027г. (оформлена для дальнейшей передачи в АО «Сусуманзолото»).
- Лицензия МАГ 000622 БП на геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, выдана 03.03.2022, срок действия до 03.03.2027г. (оформлена для дальнейшей передачи в АО «Сусуманзолото»).

II. Представление информации о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в РФ законодательством по бухгалтерскому учету и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, а также Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом № 64 от 31.12.2021.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой по договору б/н от 01.07.2005г. на организацию и ведение бухгалтерского учета с АО «Сусуманзолото». Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8.3» и «1С: Зарботная плата и управление персоналом 8.3».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по балансовой стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В качестве единицы измерения для отражения показателей бухгалтерской отчетности принята единица «тыс. рублей».

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность представлены как

краткосрочные, если предполагаемый срок их обращения или погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные вышеуказанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Информация о нематериальных поисковых активах

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. В отчетном периоде в качестве затрат по поисковым активам отражались затраты по подготовке и экспертизе проектов поисково-оценочных работ по вновь оформленным лицензиям (МАГ000616БП, МАГ05463БП, МАГ000622БП, МАГ001522БП). В дальнейшем планируется переоформление лицензий на АО «Сусуманзолото» с продажей всей накопленной геологической информации.

2.3. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (основание: ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации применяется линейный способ для всех основных средств, начисление амортизации производится ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования основных средств определяется на основании Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя (п.33 ФСБУ 6/2020). Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020). По окончании отчетного периода на 31 декабря, общество проводит проверку сроков полезного использования ОС на соответствие условиям использования ОС согласно ФСБУ 6/2020, устанавливается ликвидационная стоимость ОС. Учет текущих ремонтов ОС осуществляется без создания резерва, затраты по ним относятся на расходы того периода, в котором они были осуществлены. Затраты на капитализируемые ремонты относятся к капитальным вложениям и учет их осуществляется согласно ФСБУ 26/2020. Учет ОС, принятых для выполнения подрядных работ ведется на забалансовом счете 001.

2.4. Договоры аренды, учет ППА и арендных обязательств

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, принято решение отразить учет имущества, полученного во временное пользование (аренду) в межотчетном периоде (не ретроспективно). Была проведена корректировка вступительных данных на 31.12.2021г. ФСБУ 25/2018 не применялся к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2022 года включительно, а также к договорам с пролонгацией срока, по которым была информация о планируемом расторжении договора в течение 2022 года.

На конец периода, предшествующего отчетному, была проведена инвентаризация договоров аренды на предмет применения ФСБУ 25/2018. По результатам было принято решение отразить в учете право пользования активом и начислить обязательство по аренде на срок 36 месяцев по следующим договорам, заключенным с АО «Сусуманзолото»:

- Договор аренды нежилых помещений (офисные помещения), расположенных по адресу: г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17, № б/н от 02.02.2010г.;

- Договор аренды нежилого помещения (пристройка к стояночному боксу, площадью 432 кв.м.), расположенного по адресу: Магаданская область, Тенькинский район, рудник «Ветренский», № б/н от 25.12.2014г.

- Договор аренды нежилого помещения (здание электронаплавочного цеха, площадью 984,2 кв.м., расположенного по адресу: Магаданская область, Тенькинский район, п. Усть-Омчуг, ул. Горняцкая), № б/н от 01.12.2014г.

- Договор аренды нежилого помещения (гараж, площадью 67,5 кв.м., расположенный по адресу: г. Магадан, ул. Пушкина, д. 11/11), № 01/02-2019 от 01.02.2019г.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.5. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счёте 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019г.)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Запасы для управленческих нужд, сразу списываются на расходы (Дт 26) в том периоде, в котором они осуществлены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создавался, материалы со сроком хранения более 1 года, как и все ТМЦ, находящиеся на хранении на складе, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности протестированы на предмет обесценения, признаки обесценения не выявлены.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применялся Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Незавершенное производство в отчетном году отсутствует.

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно, в течение срока, установленного исходя из предполагаемого срока полезного использования актива.

2.7. Исправление ошибок

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5% статьи бухгалтерского баланса. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

2.8. Изменения учетной политики в отчетном периоде

В учетную политику на 2022 г. внесены изменения в связи:

- с вводом в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Определен порядок отражения переходных положений. Утвержден порядок расчета ставки дисконтирования, применяемой для расчета арендных обязательств. При переходе на ФСБУ 25/2018 ретроспективный пересчет не применялся. По каждому договору аренды, по которому принято решение о применении ФСБУ 25/2018, одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- с вводом в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден новый лимит стоимости и закреплён срок использования актива, признаваемого основным средством. Закреплена обязанность Общества проводить тестирование на пересмотр СПИ основных средств, определять ликвидационную стоимость ОС, проводить проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- с вводом в действие ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- с изменением подхода к выплате годового вознаграждения. Поскольку планируемая сумма дополнительного вознаграждения по итогам производственно-хозяйственной деятельности за год включена в сметную стоимость выполняемых подрядных работ, а начисление и выплата вознаграждения производятся либо в конце отчетного года, либо в начале года, следующего за отчетным, то в течение отчетного года Общество ежемесячно производит начисление оценочного обязательства. Порядок расчета величины оценочного обязательства нормативный. Процент ежемесячных отчислений в резерв определяется как соотношение предполагаемой суммы резерва за год с учетом страховых взносов, к предполагаемой сумме расходов на оплату труда с учетом страховых взносов, разделенной на 12 месяцев.

2.9. Изменение показателей вступительного бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована с корректировкой вступительных данных по состоянию на 31.12.2021 г., произведенной в связи с изменениями по переходным положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Результат ретроспективного изменения показателей представлен в таблице ниже:

Таблица № 1
(тыс.руб)

Наименование показателя БО 2021/2022	Код строки БО	Сумма на 31.12.2021 из БО на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021 из БО на 31.12.2022	Изменения в отчетном периоде
Бухгалтерский баланс				
Основные средства	1150	7 917	17 486	+ 9 569
- в том числе изменения по ФСБУ 25/2018, начисление ППА				+ 11 078
- изменения по ФСБУ 6/2020 (перевод ОС стоимостью до 100 тыс. в МЦ), стоимость ОС				- 2 532
- корректировка амортизации, в результате установления ликвид.стоимости				+ 1 023
Отложенные налоговые активы (в связи с начислением АО)	1180	18 628	20 843	+ 2 215
Итого по разделу I	1100	26 545	38 329	+ 11 784
Баланс	1600	171 722	183 506	+ 11 784
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	- 9 092	- 10 601	- 1 509
- в том числе, стоимость, списанных ОС до 100тыс.отнесена на прибыль 2021 года				- 2 532
- сумма амортиз. отчислений по списанным ОС до 100тыс.				+ 1 023
Итого по разделу III	1300	- 9 080	- 10 589	- 1 509
Отложенное налоговое обязательство: - начислено на разницу по ППА (11 078*20/100)	1420	311	2 527	+ 2 216
Прочие обязательства (начислено АО за 2023-2024г)	1450	0	7 832	+ 7 832
Итого по разделу IV	1400	311	10 359	+ 10 048
Прочие обязательства (корректировка на сумму АО за 2022г.)	1550	0	3246	+ 3 246
Итого по разделу V	1500	180 491	183 737	+ 3 246
Баланс	1700	171 722	183 506	+ 11 784

2.10. Оценка непрерывности деятельности

Общество соблюдает допущения установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2022 г.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за 2020, 2021, 2022 гг. представлена в таблице:

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Чистые активы	(11 548)	(10 589)	24 041
Уставный капитал	12	12	12

В 2022 году произошел рост величины чистых активов (+ 34 630 тыс. руб.), в результате чего показатель из отрицательного принял положительное значение. Существенное снижение величины чистых активов в 2020 г. было связано с начислением оценочного обязательства под выплату дополнительного вознаграждения по итогам 2020г. в 2021 году.

По результатам 2020 г., с учетом изменений в учетной политике, Обществом получен убыток в размере 35 289 тыс. руб., по результатам 2021 г. чистая прибыль составила 2 469 тыс. руб., по итогам 2022 года получено 34 631 тыс. руб. чистой прибыли.

Общество не планирует прекращения деятельности. В 2023 году продолжается работа по заключенным договорам подряда, кроме Договора на выполнение геолого-разведочных работ на месторождении «р. Детрин» б/н от 19.10.2020г., по которому в июле 2022 года завершились работы. При этом, в стадии подготовки находится договор подряда между АО «Сусуманзолото» и ООО «Электрум Плюс» о выполнении подрядных работ по разработке золотосодержащих месторождений (горно-подготовительные, вскрышные работы, добыча и промывка песков) на месторождении «р.Детрин» в 2023 году. В целях повышения производительности труда и снижения себестоимости услуг по переработке руды, на ЗИФ регулярно оптимизируется система переработки руды, проведена замена оборудования с устаревшего импортного на новое отечественное. Планируется приобретение и установка высокочастотных концентраторов, повышающих качество извлечения мелких частиц золота. Для оптимизации затрат рассматриваются альтернативные варианты поставщиков отечественных запасных частей. Продолжается выполнение работ по Договору подряда по содержанию участка дороги, заключенному в декабре 2021г, что дает возможность получения дополнительного дохода.

В 2022 году ряд западных стран ввели финансовые и экономические санкции против различных отраслей народного хозяйства РФ, физических и юридических лиц, в связи с проведением специальной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике. В целом, оценить последствия, связанные с происходящими мировыми событиями на сегодняшний день, не представляется возможным. Вместе с тем, явное негативное влияние данных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует. Руководство Общества отслеживает влияние этих моментов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества, предпринимает все возможные действия по снижению рисков негативных последствий.

При этом мы полагаем, что нет угрозы прекращения деятельности Общества в силу следующих причин:

- предприятие отсутствует в санкционных списках против РФ;
- лица, отвечающие за руководство, отсутствуют в санкционных списках против РФ;
- Общество не является экспортером товаров в страны, наложившие санкции против РФ;
- Общество частично зависит от импортных запчастей и оборудования, производители которых прекратили свою деятельность в РФ. В связи с этим могут возникать проблемы со своевременностью приобретения необходимых запасных частей. Положительным моментом в этой проблеме явилось то, что у общества сформирован страховой запас запчастей, требующих длительного срока поставки в связи со сложной логистикой. С целью уменьшения влияния данного риска на хозяйственную деятельность Общества рассматриваются альтернативные варианты оборудования и запасных частей отечественных производителей.

- ООО «Электрум Плюс» не зависит от рынка сбыта продукции (рынок услуг), имеет стабильного потребителя своих услуг, в виде учредителя АО «Сусуманзолото», в рамках заключенных договоров подряда. По условиям договоров подряда общество обеспечивается всеми необходимыми производственными мощностями для оказания услуг.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (строка 1150 бухгалтерского баланса)

В строке (1150) бухгалтерского баланса отражена стоимость:

- основных средств (за минусом накопленной амортизации);
- незавершенных капитальных вложений
- изменение стоимости ОС в результате модернизации
- ППА

Более детальная информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении № 2.1, 2.2, 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении товарно-материальных ценностей приведена в Приложении № 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в Приложении № 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса), ОДДС

По данной строке бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отражены суммы остатков денежных средств на расчетных счетах Общества.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежных эквивалентов на указанные отчетные даты нет.

Пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах.

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств «Прочие платежи», отражен в том числе НДС свернуто – (8 019) тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников, по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

В составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки со связанными сторонами, в т. ч.:

- По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров и услуг», в том числе - АО «Сусуманзолото» - 796 161,2 тыс. руб.,

3.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

В составе прочих оборотных активов по указанной строке бухгалтерского баланса отражены расходы Общества, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам – страхование имущества и гражданской ответственности СПАО «Ингосстрах» на 31.12.2021г. – 41,7 тыс. руб.

3.6. Раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»

Уставный капитал Общества, зарегистрированный в учредительных документах, представляющий собой совокупность долей участников, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет на отчетную дату 12 тыс. рублей.

Создание резервного и/или добавочного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

В строке Бухгалтерского баланса 1370 отражается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Предприятие создает за счет прибыли, остающейся в распоряжении, фонд социальных выплат, фонд развития производства, фонд благотворительности, размер которых утверждается единственным участником Общества.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в Приложении № 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.8. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В налоговом учете резерв по выплате отпускных не создается.

Оценочное обязательство, связанное с вознаграждением работы по итогам года, рассчитывается нормативным методом. Процент ежегодных отчислений в резерв определяется как соотношение предполагаемой суммы резерва за год с учётом страховых взносов к предполагаемой сумме расходов на оплату труда с учётом страховых взносов.

Информация об остатках, начислении и погашении оценочных обязательств представлена в Приложении № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства» по видам оценочных обязательств представлена в таблице:

Таблица № 3
(тыс.руб)

Счёт бухгалтерского учёта	с-до на 31.12.2021г.	с-до на 31.12.2022г.
96	93 091,41	50 986,1
96.01	68 694,81	50 986,1
96.01.1	81 057,3	38 197,2
Оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения	34 267,3	
Резерв ежегодных отпусков	34 427,5	38 197,2
96.01.2	24 396,6	12 788,9
Вознаграждение по итогам года	12 798,0	
Резерв ежегодных отпусков	11 598,65	12 788,9
Итого	93 091,41	50 986,1

3.9. Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 47,3 тыс. руб. В течение отчетного года произошло начисление резерва по сомнительным долгам в сумме 484,8 тыс. руб. и восстановление резерва в связи с погашением задолженности в сумме 79,4 тыс. руб.; признанием задолженности невозможной к взысканию и списанию ее с учета в сумме 0,1 тыс. руб. в результате чего размер созданного резерва на конец отчетного года составил 452,5 тыс. руб.

3.10. Прочие обязательства

Долгосрочные прочие обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса).

В строке 1450 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражена сумма долгосрочных арендных обязательств по договорам аренды, к которым было применено ФСБУ

25/2018. На 31.12.2022г. сумма составляет 3 683 тыс. руб., что является суммой арендных обязательств начисленных на 2024 год.

Краткосрочные прочие обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса).

В строке 1550 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражена сумма краткосрочных арендных обязательств по договорам аренды, к которым было применено ФСБУ 25/2018. На 31.12.2022г. сумма составляет 3 275 тыс. руб., что является суммой арендных обязательств начисленных на 2023 год.

Информация о движении долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена в таблице:

Таблица № 4
(тыс.руб.)

контрагент	период	Остаток на начало года	Проценты, исчисленные по ОА	Переходные положения ФСБУ 26	Предъявленные арендные платежи	Переклассификация	Остаток на конец года
Долгосрочные обязательства по аренде, в т.ч.							
АО«Сусуманзолото»	2022	7832	874			(3275)	3683
	2021			7832			7832
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.							
АО«Сусуманзолото»	2022	3246			(3246)	3275	3275
	2021			3246			3246

IV. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Порядок формирования доходов

Доходы Общества отражаются с подразделением на выручку от реализации работ (оказания услуг), покупных товаров и прочие доходы. Указанные показатели отражены в отчете о финансовых результатах Общества без учета налога на добавленную стоимость.

Информация по прочим доходам и расходам в отчете о финансовых результатах отражена развернуто.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялась:

- реализация продукции, товаров, работ и услуг на экспорт;
- продажи продукции на условиях коммерческого кредита;
- передача продукции в обмен на приобретаемые материальные ценности;

Информация о доходах по обычным видам деятельности Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Выручка, всего	861 977	780 834
В том числе по переделам горных работ:		
Добыча руды	452 405	497 679
Переработка руды	277 377	140 423
Работы по ГРР	29 594	66 937
Открытые работы по ГРР (ручей Детрин)	68 172	43 191
Подрядные работы по содержанию участка дороги до р. Ветренский	13 548	14 416
Услуги по питанию работников	19 233	15 586
Прочие работы, услуги	1 648	2 602

Информация о прочих доходах Общества (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Статьи прочих доходов	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	1 787	9 284
В том числе:		
Доходы от реализации прочего имущества (ТМЦ, ГСМ).	1 706,5	1 078
Доходы от услуг по проектированию		1 000
Доходы от строительства класса для ВГК		3 933
Отчисления в оценочные резервы (обязательства по пред. отпускам)		1 065
Отчисления в оценочные резервы (Резерв по сомнительным долгам).	79,4	2 100
Списание кредит. задолженности с истекшим сроком исковой давности	0,6	78
Прочие		30

4.2. Порядок формирования расходов

Расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ (услуг), управленческие расходы и прочие расходы.

Информация о себестоимости продаж Общества (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Табл. № 7
(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж, всего	732 487	665 485
Добыча руды	492 980	440 131
Переработка руды	160 578	126 272
Геолого-разведочным работы	11 253	20 309
Геолого-разведочные работы на участке руч. Детрин	34 265	53 178
Подрядные работы по содержанию участка дороги до р. Ветренский	14 426	10 227
Услуги по питанию работников, прочие услуги	18 985	15 368

Элементы расходов по обычным видам деятельности отражены в Приложении № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация о прочих расходах Общества (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Табл. № 8
(тыс. руб.)

Статьи прочих расходов	2022 год	2021 год
Прочие расходы, всего	10 987	10 172
В том числе:		
Расходы от реализации прочего имущества (ТМЦ, ГСМ).	1 615	926
Расходы при строительстве класса для ВГК		3 145
Расходы от услуг по проектированию		1 000
Отчисления в оценочные резервы (Резерв по сомнительным долгам).	485	368
Услуги банка (комиссия)	2 656	3 491
Материальная помощь, премии из ФСВ	460	
Страховые взносы, начисленные на материальную помощь	70	79
Материальная помощь сотрудникам (выплаты участникам СВО)	3 854	514
Новогодние подарки	581	
Расходы непроизводственного характера	332	513
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	95	79

Штрафы, пени госорганов	833	
Прочие	6	57

4.3. Налог на прибыль (строки 2300, 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) и величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

В соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и изменения отложенного налога на прибыль за отчетный период. Текущий налог на прибыль формируется способом отсрочки. Ставка налога для расчета налога на прибыль – 20%.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 43 466 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 714 тыс. руб., сумма налога на прибыль за 2022 год составила 143 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой для исчисления налога на прибыль составила 42 752 тыс. руб. Основной причиной превышения суммы бухгалтерской прибыли над суммой прибыли в налоговом учете, является выплата в 2022г. годового вознаграждения по результатам работы в 2021 году, в бухгалтерском учете оно было выплачено за счет резерва, созданного в 2021 году, в налоговом учете отнесено на расходы текущего года.

V. Прочие пояснения к отчетности

5.1. Государственная помощь

Обществу в 2022 году государственная помощь не оказывалась.

5.2. Совместная деятельность

Общество в 2022 году не осуществляло совместную деятельность по договорам простого товарищества.

5.3. Прекращаемая деятельность

На момент подготовки отчетности Обществом не планируется прекращение какого-либо вида деятельности.

5.4. Информация по сегментам

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяются.

5.5. Сведения о связанных сторонах

Контролирующим юридическим лицом общества является АО «СУСУМАНЗОЛОТО».

Способ контроля – высший орган управления - единственный участник ООО, имеющий право голоса на общем собрании участников Общества.

Реквизиты юридического лица: Акционерное Общество Сусуманский горно-обогатительный

комбинат «Сусуманзолото»

ИНН 490501978, КПП490901001, ОГРН 1024900950480

Юридический и почтовый адрес: 685000 г. Магадан, проспект К. Маркса, д.19/17.

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный Директор Косолапов Олег Вениаминович,

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Главный бухгалтер Гасенко Елена Викторовна

Основные виды деятельности организации: 07.29.41 «Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Связанными сторонами Общества являются аффилированные лица АО «СУСУМАНЗОЛОТО» с долей участия более 5 %, в т.ч.:

1. ООО "Дражник" ИНН: 4905006768 ОГРН: 1024900716631 Доля участия: 95%
2. ООО "Чай-Урья золото" ИНН: 4905001022 ОГРН: 1044900361483 Доля участия: 96.64%
3. ООО "Рудник Штурмовской" ИНН: 4909126671 ОГРН: 1174910001860 Доля участия: 100%
4. ООО "Астра" ИНН: 4905008490 ОГРН: 1054900296000 Доля участия: 100%
5. ООО "Разведчик" ИНН: 4905008483 ОГРН: 1054900295889 Доля участия: 100%
6. ООО "Карьер Челбанья" ИНН: 4905097109 ОГРН: 1044900361274 Доля участия: 100%
7. ООО "ГТП «Иткана»" ИНН: 4909113111 ОГРН: 11249110000390 Доля участия: 100%
8. ООО "Герба" ИНН: 4908002024 ОГРН: 1024901349813 Доля участия: 100%
9. ООО "Импалссейс" ИНН: 7703404000 ОГРН: 5157746184833 Доля участия: 30%
10. АО "ЗРК "Омчак" ИНН: 4909908164 ОГРН: 1034900016150 Доля участия: 100%
11. ООО "Горняк-Плюс" ИНН: 4905101242 ОГРН: 1174910002024 Доля участия: 100%
12. ООО "Север" ИНН: 1420004909 ОГРН: 1121420000162 Доля участия: 100%
13. ООО "Новый путь" ИНН: 4908001052 ОГРН: 1024901349945 Доля участия: 100%
14. ООО "Базовый" ИНН: 4909118046 ОГРН: 1134910017219 Доля участия: 100%

Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Вид операции	Группа связанных сторон			
	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны	
Приобретение товаров, работ, услуг	кредиторская задолженность на 01.01.2022г		-	-
	закупки всего	82 161		
	в т. ч. аренда	5 237	-	-
	оплачено		-	-
	Зачтено	82 161		
	кредиторская задолженность на	-	-	-

	31.12.2022г.			
Продажа товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.22г.	84 670	-	-
	продажи всего	1 011 310		
	в т. ч. Аренда		-	-
	Оплачено	970 162	-	-
	зачтено	82 161		
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	43 537	-	-
Прочие доходы (расходы)	прочие доходы	120	-	-
	оплачено прочих доходов	120	-	-
	прочие расходы	-	-	-
	оплачено прочих расходов	-	-	-
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
Финансовые вложения	взнос в имущество	-	-	-
	оплата взносов в уставный капитал	-	-	-
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
	выдано заемных средств	-	-	-
	погашено заемных средств	-	-	-
	проценты к получению	-	-	-
	адолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
Получение заемных средств	получено заемных средств	-	-	-
	погашено заемных средств	-	-	-
	проценты к уплате	-	-	-
	адолженность на 31.12.2022г.	-	-	-
Прочие операции	выдано заемных средств беспроцентных	-	-	-
	погашено заемных средств беспроцентных	-	-	-
	статок выданных заемных средств беспроцентных	-	-	-
Предоставленные поручительства	Остаток на 31.12.2022г.	-	-	-

Получено доходов от участия в организациях	Начислено	-	-	-
	Получено	-	-	-
Выплачены дивиденды	Начислено	-	-	-
	Перечислено	-	-	-

ООО «Электрум Плюс» выполнял подрядные работы на материальных, топливно-энергетических ресурсах и оборудовании АО «Сусуманзолото», а также с использованием собственных оборудования и материальных ресурсов.

С прочими связанными сторонами, перечисленными выше, хозяйственных операций и расчетов не производилось.

Состояние расчётов с основным управленческим персоналом Общества:

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: директор Общества (единоличный исполнительный орган). За 2022 год краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (*директору*) которые состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата;
- премии;
- оплата времени отпусков;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Составили 10 552,00 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений нет.

5.6. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, у Общества не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

5.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности (без проведения аудита)

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым, политическим и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций

Среди рисков, связанных с деятельностью компании, можно выделить:

- Дефицит квалифицированных кадров – риск, который характерен для всех добывающих предприятий, осуществляющих деятельность в районах Крайнего Севера. Для решения кадровых задач общество привлекает специалистов из других регионов.

- Финансовые риски – из-за колебания курса валют и ускорившейся инфляции существенно увеличились цены на топливо, запчасти и оборудование, что влечет за собой риск повышения себестоимости оказываемых работ и услуг.

- Налоговые риски - система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, это может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что при заключении договоров или осуществлении сделок производится анализ контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, финансовое состояние, деловая репутация, состава собственников, а также истории взаимоотношений). В случае, если контрагент не соответствует требованиям договор с ним не заключается.

Риски, связанные с деятельностью предприятия оцениваются как не значительные.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

« 26 » января 2023 г.

Директор ООО «Электрум Плюс»



Журкин П.Н.