



ПОЛИМЕТАЛЛ

комната 37, дон 2, ул. Крайняя, г. Уфа,
Республика Башкортостан
РОССИЯ, 450095

www.polymetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БАШКИРСКАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ»
ООО «БАШКИРСКАЯ ГРК»

ИНН 0272913293
КПП 027201001
ОГРН 1190280035142

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Башкирская горнорудная компания» за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская горнорудная компания» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «Башкирская ГРК»

Юридический адрес Общества: 450095, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.37

Фактический адрес Общества: 450095, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.37

Общество зарегистрировано 03.06.2019г. регистрационный номер 1190280035142

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

– 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Общество имеет следующие лицензии, действующие в 2022 году:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	Срок действия
1	УФА 02512 ТП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	10.04.2025г.
2	УФА 02521 ТП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	05.07.2025г.
3	УФА 02510 ТП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	15.03.2025г.
4	УФА 007921 ТП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	23.12.2025г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 1 000 000 рублей и распределен следующим образом:

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

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации и за ее пределами:

Наименование структурного подразделения	Место нахождение структурного подразделения	Наличие у подразделения самостоятельного баланса (да/нет)	Кол-во работающих в обособленном структурном подразделении
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	РФ, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, 12, стр 8, под. 10	нет	2
Обособленное подразделение в с. Маминское	РФ, 623487, Свердловская область, Каменский район, село Маминское, ул. Фурманова, д. 1.	нет	1

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 4 человека. По состоянию на 31.12.2021 численность работающих в Обществе составляет 5 человек. По состоянию на 31.12.2020 численность работающих в Обществе составляет 5 человек.

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

Органами управления Обществом являются единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

На основании договора от 03.06.2019г. № БАШ 1(09-1-0001)/ПМУК 1(09-2-1450) управление текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляли:

- управляющий директор Первушин Сергей Николаевич, дата назначения 03.06.2019г.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2022 не избиралась.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

3.

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. 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.

2.3. 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 НПА. Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

МПА на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 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 (канав).

15. Прочие поисковые затраты.

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

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

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

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и каналы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритокков в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу

полезных ископаемых, и объекты НПА по такой лицензии не подлежат амортизации до подтверждения КЦД, в случае если такие затраты понесены Обществом начиная с 01 января 2012 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- прекращение права пользования недрами;

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

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

Комиссия обязана составить акт в следующие сроки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Расходы по займам и кредитам

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

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

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

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

2.5. Учет запасов

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»).

2.5.1 Учет материалов и товаров

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

Материалы, переданные в переработку, учитываются на субсчете 10.07 «Материалы, переданные

в переработку на сторону» в аналитике по номенклатуре, контрагентам и договорам.

Принятие к учету специальной одежды и специальной оснастки отражается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Учет инвентаря, хозяйственных принадлежностей, спецодежды и спецоснастки, переданных в производство (эксплуатацию), ведется 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.

Стоимость таких запасов признается расходом периода, в котором произошло списание (отпуск) запаса в производство.

Материалы, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, и оборудование, требующее монтажа, имеющие характеристику номенклатуры «Объекты строительства», отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» 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.

Аналитический учет материалов и товаров ведется по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам, складам (материально-ответственным лицам или местам хранения) с использованием справочника «Номенклатура» 1С, который состоит из наименований номенклатуры, принятых за основу в Обществе для всех видов учета и планирования использования запасов. Наименование номенклатуры поставщика, которое отличается от наименования из справочника «Номенклатура», но обозначает один и тот же запас, используется только для работы с поставщиком. Отпуск материала в производство – выдача со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), для управленческих нужд Общества, для осуществления капитальных вложений; внутреннее перемещение материалов и товаров – отпуск на склады подразделений Общества; прочее выбытие материалов и товаров – продажа, списание, безвозмездная передача, осуществляются по наименованиям номенклатуры из справочника «Номенклатура».

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.

2.5.2 Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Оценка незавершенного производства производится в порядке, закрепленном в пункте 1.6 раздела «Налог на прибыль организаций» учетной политики Общества для целей налогообложения.

При сезонных работах затраты, отраженные на счетах 23 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) списание затрат, накопленных в период приостановления, осуществляется в порядке, предусмотренном Приложением 4 «Распределение и списание затрат» к настоящей учетной политике.

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, указанное в Приложении 4 «Распределение и списание затрат» к настоящей учетной политике, затраты которого учитываются на счете 20 «Основное производство».

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

Решение о прекращении деятельности подразделения оформляется «Приказом о проведении работ по консервации подразделения и (или) технологического процесса» по форме П (ОС)-07 (Приложение к Регламенту документооборота при осуществлении хозяйственных операций с объектами основных средств и прочими материальными внеоборотными активами).

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, учет которых ведется в соответствии с разделом «Учет затрат на освоение природных ресурсов» настоящей учетной политики.

Указанные затраты формируют НЗП. С момента начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) списание затрат, накопленных в период подготовки производства, осуществляется в порядке, предусмотренном Приложением 4 «Распределение и списание затрат» к настоящей учетной политике.

2.5.3 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 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).

2.6. Основные средства

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

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

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

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

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не

зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);
- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

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

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

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

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

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

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

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

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество при определении наличия признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или генерирующей единицы, больше не существует или уменьшился, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум,

признаки, перечисленные в пункте 111 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также признаки, рассматриваемые Обществом при оценке наличия признаков возможного обесценения активов.

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

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

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

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

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

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

2.7. Капитальные вложения

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

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

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

Методика проверки капитальных вложений на обесценение описана в разделе 2.6 Пояснений.

2.8. Аренда

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

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

Общество – арендатор:

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

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

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

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

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

- отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания на конец года, предшествующего отчетному, ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018;

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

Общество – арендодатель:

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

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

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

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

- проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду;

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

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

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

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

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

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

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

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

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

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

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

- по ЧСИА (по финансовому активу) в соответствии с методикой проверки на обесценение основных средств, описанной в разделе 2.6 Пояснений;

- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с методикой расчета резерва по сомнительным долгам, описанной в п. 2.11 Пояснений.

2.9. Финансовые вложения

Общество в 2022г. не осуществляло финансовых вложений.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска.
- Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования.

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику

и рассчитывается по формуле:

$$ООВО = Дн * Сз/п + Дн * Сз/п * (K + T1/100 + T2/100 + T3/100),$$

где:

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

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

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

Оценочное обязательство по выплате премии рассчитывается по формуле:

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

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

2.11. Резервы

Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

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

С целью определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности Общества. После выявления сомнительные долги группируются в зависимости от срока возникновения на 4 группы:

- до 90 дней включительно,
- от 91 до 180 дней включительно,
- от 181 до 360 дней включительно,
- свыше 360 дней.

Величина резерва определяется 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.

2.12. 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 06.05.1999г. №32н.

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

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

2.13. 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 06.05.1999г. № 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».

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.

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 неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

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

2.14. 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.

4. 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. Нематериальные поисковые активы

3.1.1. Приложение Наличие и движение нематериальные поисковые активы

3.2. Основные средства

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

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

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

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;
- при передаче имущества в аренду;
- при иных обстоятельствах.

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

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

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

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

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

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

- обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;

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

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

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

3.2.1 Приложение Наличие и движение основных средств.

3.2.2 Приложение Иное использование основных средств.

3.3. Прочие внеоборотные активы

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

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

3.3.2 Приложение Незавершенные капитальные вложения.

3.4 Запасы

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

3.4.1 Приложение Наличие и движение запасов

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1 Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности

3.5.2 Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

3.6.1 Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

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

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

3.7 Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 не менялся и составляет 150 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 не менялся и составляет 2 120 тыс. руб. и представляет собой дополнительные вклады участников на увеличение чистых активов.

Прибыль у Общества отсутствует, поэтому не распределялась.

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

Состав статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до внесения корректировки	(41 304)	(27 747)	(12 531)
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	(131)	-
Итого:	(41 304)	(27 878)	(12 531)

3.8 Оценочные и условные обязательства

3.8.1 Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств

3.9 Кредиты и займы

3.9.1 Приложение Расшифровка кредитов и займов

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

3.10.1 Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности

3.10.2 Приложение Расшифровка затрат на производство

3.11 Прочие доходы и расходы

3.11.1 Приложение Расшифровка прочих доходов

3.11.2 Приложение Расшифровка прочих расходов

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

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

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

3.13 Раскрытие информации о связанных сторонах

3.13.1 Приложение 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».

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

3.13.3 Приложение Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом (дочерние и зависимые общества)

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

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

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

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

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

Корректировки показателей отчетности представлены в Приложениях к настоящему пункту.

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

3.14.2 Приложение Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики

3.15 Раскрытие информации о договорах аренды

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

Определение существенности у Арендатора:

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

2. В части объектов учета аренды, к которым применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период составляет менее чем 5 % от показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

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

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

Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости), раскрыта в п. 2.6. и п. 3.2 "Основные средства".

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

3.16 Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.17 Непрерывность деятельности

Несмотря на значительные убытки и недостаточность чистых активов Общество не планирует и не намерено прекращать или сокращать деятельность. Руководство и участник 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. На лицензированных участках недр добыча полезных ископаемых не ведется, но ведутся поисково – оценочные работы, в соответствии с календарным планом, указанным в лицензиях.

3.18 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 текущий момент, полученные денежные средства доступны для использования Обществом. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом 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 «Башкирская ГРК»

01.03.2022г.



Первушин С.Н.



3.1. 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		89 389	102 818	0	192 207
<i>в том числе:</i>					
Этапы поисковых работ	Лицензия УФА007921ТП от 28.09.2022 Воздвиженский участок		96 876		96 876
Этапы поисковых работ	Лицензия УФА02510ТП от 16.03.2020 Южно-Маканский участок	50 949	87		51 036
Этапы поисковых работ	Лицензия УФА02512ТП от 06.05.2020 Аслаевский участок	15 775	5 520		21 295
Этапы поисковых работ	Лицензия УФА02521ТП от 06.07.2020 Акъярский участок	22 665	335		23 000

3.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			Тыс. руб.		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		переклассификация объектов в долгосрочные активы к продаже			начислено амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		накопленное обесценение	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость							накопленная амортизация
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Основные средства - всего	2022	7 046	(2 077)	56 562	0	0	0	0	0	(3 096)	0	63 608	(5 173)	0		
	2021	6 243	(346)	803	0	0	0	0	0	(1 731)	0	7 046	(2 077)	0		
в том числе:																
Офисное оборудование	2022	803	(43)							(462)		803	(505)			
	2021			803						(43)			(43)			
Транспортные средства	2022	6 243	(2 034)	1 029						(1 707)		7 272	(3 741)			
	2021	6 243	(346)							(1 688)		6 243	(2 034)			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022			587								587				
	2021															
Другие виды основных средств	2022			111								111	0			
	2021															
Сооружения	2022			555								555	0			
	2021															
Земельные участки	2022			43 675								43 675	0			
	2021															
Здания	2022			10 605						(927)		10 605	(927)			
	2021															

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

- на 31.12.2022 года 182 тыс.руб.
 - на 31.12.2021 года 182 тыс.руб.
 - на 31.12.2020 года 0 тыс.руб.

3.2.2 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	
1	2	3	4	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 609	3 609	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 287	1 076	1 076	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-	
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-	
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-	-	-	

Наименование показателя	По состоянию на			Тыс. руб.
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
1	2	3	4	
Строительство объектов основных средств	-	-	-	
Оборудование и строительные материалы	-	-	-	
Приобретение объектов основных средств	-	42	-	
Авансы поставщикам на приобретение и строительство объектов основных средств	-	-	-	
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	-	-	

3.3.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		Тыс. руб.
		фактические затраты	затраты периода	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение		
I	2	3	4	5	6	7	8	9		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	42	54 030	(42)	(54 030)					
	за 2021 г.	-	845		(803)					
МФУ Xerox VersaLink B405	за 2022 г.	42								
	за 2021 г.	-	42	(42)						
Участок земельный, Маминская ПТБ, № 2А, 66:12:3601004:1277	за 2022 г.	-	24 698		(24 698)					
	за 2021 г.	-								
Участок земельный, Маминская ПТБ, № 2А/1, 66:12:3601004:1300	за 2022 г.	-	18 977		(18 977)					
	за 2021 г.	-								
Подстанция трансформаторная комплектная КТПНТ-250/6/0,4 с трансформатором ТМГ-250/6/0,4	за 2022 г.	-	266		(266)					
	за 2021 г.	-								
Шкаф сушильный ЭШС-20.8.12	за 2022 г.	-	111		(111)					
	за 2021 г.	-								
Здание административно-бытовое	за 2022 г.	-	231		(231)					
	за 2021 г.	-								
Здание склада	за 2022 г.	-	193		(193)					
	за 2021 г.	-								
Ограждение	за 2022 г.	-	555		(555)					
	за 2021 г.	-								
Цех столярный инв. № 000000034	за 2022 г.	-	149		(149)					
	за 2021 г.	-								

Подстанция комплектная трансформаторная КТПН 400/10/0,4 с трансформатором ТМГ 400/10/0,4	за 2022 г.	-	152	(152)	-	-	-
Минипогрузчик Bobcat S650	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	594	(594)	-	-	-
Здание гаража для автомобилей, 66:12:0101001:29	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	223	(223)	-	-	-
Здание МТМ (машинно-тракторная мастерская), 66:12:3601004:430	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	629	(629)	-	-	-
Здание гаража для автомашин №2, 66:12:3601004:437	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	314	(314)	-	-	-
Лаборатория пробирно-аналитическая с комплексом прободготовки, 66:12:3601004:449	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	5 967	(5 967)	-	-	-
Здание склада материального, 66:12:3601004:462	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	223	(223)	-	-	-
Здание склада запчастей, 66:12:3601004:505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	96	(96)	-	-	-
Здание гаража для автомобилей №1, 66:12:3601004:866	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	113	(113)	-	-	-
Блок-контейнер металлич. на шасси	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	191	(191)	-	-	-
Склад зерна временный	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	180	(180)	-	-	-
Комплекс I (Трансформаторная подстанция)	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	169	(169)	-	-	-
МФУ Xerox VersaLink C405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Плоттер HP DesignJet T1700 44-in Printer W6B55A	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	66	(66)	-	-	-
Персональный компьютер Dell OptiPlex 3080 Core i5-10505/8 Гб/256 GB NVMe/Win10 Pro/5mbd	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	319	(319)	-	-	-
Рабочая станция Dell Precision Tower 3650 210-AYSV/062л7-11700K/2 x 8GB UDIMM/256GB M.2 PCIe NVMe +	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	116	(116)	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	303	(303)	-	-	-

3.4.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		состоятельность	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		состоятельность	величина резерва под снижение стоимости
					6	7					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11
Запасы - всего	за 2022 г.	257	-	107 611	(103 992)	-	-	X		3 876	-
	за 2021 г.	7	-	70 457	(70 207)	-	-	X		257	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	257	-	4 793	(1 174)	-	-	-	760	3 876	-
	за 2021 г.	7	-	967	(717)	-	-	-	306	257	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	102 818	(102 818)	-	-	-	235	-	-
	за 2021 г.	-	-	69 490	(69 490)	-	-	-	-	-	-

3.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		Тыс. руб.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора		величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	восстановлен не резерва/ списание за счет резерва				
Дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4 274	(7)	9 188	-	(2 206)	-	-	7	11 256	-	
	за 2021 г.	8 315	-	2 371	-	(6 412)	-	-	-	4 274	(7)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	140	-	120	-	-	-	-	-	260	-	
	за 2021 г.	-	-	140	-	-	-	-	-	140	-	
Авансы выданные	за 2022 г.	2 279	(7)	35	-	(2 169)	-	-	7	145	-	
	за 2021 г.	3 436	-	2 178	-	(3 335)	-	-	(7)	2 279	(7)	
Прочая	за 2022 г.	1 855	-	9 033	-	(37)	-	-	-	10 851	-	
	за 2021 г.	4 879	-	53	-	(3 077)	-	-	-	1 855	-	
Итого	за 2022 г.	4 274	-	9 188	-	(2 206)	-	-	X	11 256	-	
	за 2021 г.	8 315	-	2 371	-	(6 412)	-	-	0	4 274	(7)	

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

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	9 254	98 799	-	(8 471)	-	99 582
в том числе:	2021	7 616	8 675	-	(7 037)	-	9 254
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	8 722	98 017	-	(8 444)	-	98 295
	2021	6 988	8 637	-	(6 903)	-	8 722
Авансы полученные	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	222	725	-	-	-	-
	2021	333	-	-	(111)	-	947
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	-	-	-	-	-	222
	2021	-	-	-	-	-	-
Прочая	2022	310	57	-	-	-	-
	2021	295	38	-	(27)	-	340
				-	(23)	-	310

Тыс. руб.

Тыс. руб.

3.6.1 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	202	372	807
Всего	12	22	60

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
НДС, полученный от поставщиков ТМЦ, услуг, работ	-	372
Всего	-	372

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
НДС, уплаченный поставщикам ТМЦ, услуг, работ	2212	
Благотворительность	100	1 400
Выплаты в подотчет		476
Выплаты физическим лицам по договорам ГПХ		180
Банковские расходы	35	34
Налоги прочие	2062	60
Всего	4 409	2 150

3.8.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	2022	1 089	703	1 792
в том числе:	2021	420	669	1 089
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2022	1 004	620	1 624
	2021	420	584	1 004
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2022	85	83	168
	2021	0	85	85

Дополнительная информация

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

- на 31.12.2022 года	367,65 дня
- на 31.12.2021 года	253,65 дня
- на 31.12.2020 года	151,66 дня

3.9.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.									
Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2022 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2022 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, продолжений (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
Ресурсы Албазино ООО	займ	Договор РА 1(07-2-0019) от 20.06.2019	руб.	216 815	нет	20.06.2019	31.12.2025	нет	нет
Всего				216 815					

3.10.1 Расшифровка затрат на производство

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Материальные затраты	3 321	707
Расходы на оплату труда	8 287	7 063
Отчисления на социальные нужды	2 612	2 081
Амортизация	816	659
Прочие затраты	1 738	4 130
Итого по элементам	13 453	14 640
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	--	--
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	--	--
Всего расходы по обычным видам деятельности	16 774	14 640

3.11.1 Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества		
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 622	1 384
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	195	-
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	1 826	1 410

3.11.2 Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Благотворительная помощь		
ДМС детей работников	100	1 400
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	29	4
Не принимаемые доходы и расходы по НО	127	36
Прочие доходы и расходы	2	44
Расходы на услуги банков	156	2 806
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	35	33
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества	2	32
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 170	1 073
	181	
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	1 802	5 428

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год составил 3 376 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2022 год		2021 год		Тыс. руб.
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	
I	2	3	4	5	
Оценочные обязательства и резервы					
Расходы будущих периодов	140		134		
Резервы сомнительных долгов	12 620		13 867		
Необоротные активы	-1		1		
Основные средства		9 442			10 527
Производственные расходы		184			33
Производственные обязательства, корректировка по ФСБУ 25/2018	35				
Основные средства, корректировка по ФСБУ 25/2018	193		143		
Проценты по обязательствам, корректировка по ФСБУ 25/2018					99
ТОГО:		11			11
Дополненный налог на прибыль (2-3):	12 987	9 637	14 145	10 670	
	3 350		3 475		

васшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

	2022 год		2021 год		Тыс. руб.
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	
1					
прочие расходы	2	3	4	5	
готовительная помощь	26	-	9	-	
Итого:	-	-	280	-	
	26		289		

3.13.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	2 815	2 387

3.13.2 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%	14.08.2020	да	нет	взнос в УК

3.13.3 Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом (дочерние и зависимые общества)

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	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
нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет

3.13.4 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	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Polymetal International Plc	Джерси, Огиар Хаус, Эспланада, Сент-Хельер	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Polymetal London Limited	Соединенное Королевство Великобритания и Северной Ирландии, Berkeley Square House, Berkeley Square, London W1J 6BD	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Three K Exploration and Mining Ltd.	Британские Виргинские острова, Тринити Чемберс, п.я. 4301, Роад Таун, Тортола	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
UVGK Holdings Limited	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	ОАЭ, Дубай, Unit No: 4664, DMCC Business Centre, Level No 1, Jewellery & Gemplex 3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Акционерное общество "Аргентум"	5067746959660, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф. 145	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 12.04.2022	нет	нет	-
Акционерное общество "Варваринское"	Республика Казахстан, Костанайская область, Тарановский район, Асенкриговский с.о., с. Варваринка		нет	нет	-
Акционерное общество "Золото Северного Урала"	1026601184170, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, д. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	реализация имущества, приобретение услуг

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Башкирская горнорудная компания" за 2022 год

Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	реализация имущества, приобретение услуг
Акционерное общество "Полиметалл Инжиниринг"	1047808011900, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.309	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	реализация имущества, приобретение услуг
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	реализация имущества, приобретение услуг
Акционерное общество "Серебро Магадана"	1024900957070, РФ, Магаданская область, Магадан г, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Акционерное общество "Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания"	1021401046435, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Амурский гидрометаллургический комбинат"	1072706000421, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Алтай Голд"	1050303058794, РФ, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 12.04.2022	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "АПК "Возрождение"	1126612001559, РФ, Свердловская область, Каменский район, с. Маминское, ул. Фурманова, д. 1, стр. 1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Новопетровское"	1207700129262, РФ, Башкортостан Респ, Уфа г, Крайняя ул, дом № 2, комната 32	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	реализация имущества, приобретение услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Челюскин"	1197847080892, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, стр. А, оф. 584	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Башкирская горнорудная компания" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"	10766580000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 30, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Красногурьинск-Полиметалл"	1186658006688, РФ, Свердловская область, г. Красногурьинск, ул. Фрунзе, д. 51, оф. 205	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Кутынская ГГК"	1092723016594, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ленинградская д. 46, пом. VII (4-38)	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская золоторудная компания"	1114910000182, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Падалиное"	1162724065514, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ул. Амурская, д. 6Б, пом. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Приморское"	1174910001683, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Прогноз-Серебро"	1067758367654, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 25, эт. 5, оф. 20/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурсы Албазино"	1052700190124, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	-
Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Башкирская горнорудная компания" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Семченское золото"	1091001011397, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 30, оф. 310	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	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"	да	да	-
Общество с ограниченной ответственностью "Тихоокеанский гидрометаллургический комбинат"	1172724025286, РФ, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Пионерская, д. 17, оф. 14	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью ГРК "Амикан"	1022402645825, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 93А, пом. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Гольцовое"	1204900001085, РФ, г. Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 16.12.2022	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Кулюкли"	1212700002008 РФ, г. Хабаровск, ул. Муравьева - Амурского, д. 18 оф. 419	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Торно-Алтайская рудная компания"	1216600007194 РФ, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662 РФ, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 402	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Сагитовское"	1207700127271 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя д.2, ком. 34	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	-
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская горнорудная компания"	1207700137798 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, оф. 306	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью "Куларуголь"	1211400008577 РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, эт. 6, каб.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Башкирская горнорудная компания" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью Горнопромышленный холдинг "РусКит"	1114910002998 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	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	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Inter Gold Capital"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью "YANGI OLTIN"	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Тараса Шевченко, 34, 301	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовские коммунальные сети"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал "А", зд. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Бакырыкское горнодобывающее предприятие"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал «А», зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Комаровское горное предприятие"	Республика Казахстан, Костанайская область, Житикаринский район, г. Житикара, ул. Кирзавод, д.1А	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Евразия"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10 блок А эт. 9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Инжиниринг Казахстан"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. Кабанбай батыра, д. 47	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Тарутинское"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль-Фараби, стр. 74, 411	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 15.12.2022	нет	нет	-

Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Шекара"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль-Фараби, зд. 74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП КМК"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, ул. Л.Толстого, д.74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью «Пекинская Горно-рудная компания»	1202400002969, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 86, пом. 2, каб. 11	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "ЖАНЛАВ"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, зд.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Горно-металлургический комбинат Ертис"	Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Бекмаханова, 1/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовская энергопередающая компания"	Республика Казахстан, Жарминский район, пос. Аззов, квартал А, зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью «Южный Кегали»	1214900002020, РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Акционерное общество "ПСУ-Холдинг"	12166000059280, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф.204/229/5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью «Полиметаллы Северного Урала»	1086617000128, РФ, Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, д.16, оф.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградская Горнорудная компания»	1212400000691, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-
Общество с ограниченной ответственностью «Долгожданное»	12287000000297, РФ, Чукотский автономный округ, г. Певек, ул. Обручаева, д.27, эт.4, пом.5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "Башкирская горнорудная компания" за 2022 год

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

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

Содержание	Строка 1370 «Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370		Строка 1150 «Основные средства»		Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		Строка 1450 «Прочие обязательства»		Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	
	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
До внесения корректировки от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2021), тыс. руб.										
После внесения корректировки от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2022), тыс. руб.	(27 747)		4 969		18573				12 016	
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020, в т.ч.:	(27 878)		5 464		18715		658		12 126	
Списание балансовой стоимости по ОС с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., тыс. руб.	(131)		(164)							
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018, в т.ч.:	(131)		(164)							
Отражено превышение суммы обязательства по аренде и авансового платежа над стоимостью ППА, тыс. руб.			659		142		658		110	
Отражено превышение стоимости ППА над суммой обязательства по аренде и авансового платежа, тыс. руб.			659				658		110	
Итого сумма изменений, тыс. руб.	(131)		495		142		658			

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

Наименование показателя	Показатель до внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Показатель после внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	(164)	(163)	Корректировка налога на прибыль в связи со списанием балансовой стоимости по ОС с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. в исках периода на ФСБУ 6/2020
2530 Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"	-	33	33	
2500 "Совокупный финансовый результат"	(15 216)	(131)	(15 347)	