

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	-	49	(49)
	5110	за 2021г.	49	(44)	-	-	-	(5)	-	-	-	49	(49)
в том числе:													
Нематериальные активы	5101	за 2022г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	-	49	(49)
	5111	за 2021г.	49	(44)	-	-	-	(5)	-	-	-	49	(49)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	34 470	22 992	(5 103)	(52 327)	33
	5250	за 2021г.	34 325	145	-	-	34 470
в том числе:							
Объекты внеоборотных активов	5241	за 2022г.	34 470	22 992	(5 103)	(52 327)	33
	5251	за 2021г.	34 325	145	-	-	34 470

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	24 885	31 603	28 605
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Финансовые вложения	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-	-
	5315	за 2021г.	138 309	-	-	-	-	-	-	138 309	-	-
в том числе: Финансовые вложения	5306	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-	-
	5316	за 2021г.	138 309	-	-	-	-	-	-	138 309	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-	-
	5310	за 2021г.	138 314	-	-	(5)	-	-	-	138 309	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	215 199	(787)	1 474 229	-	(1 493 659)	(3 561)	(50)	-	-	38	192 209	(954)	
	5530	за 2021г.	175 700	(692)	1 316 560	-	(1 277 061)	-	(188)	-	-	-	215 199	(787)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	113 358	(787)	980 638	-	(1 032 718)	(892)	(50)	-	-	-	60 386	(954)	
	5531	за 2021г.	120 145	(692)	945 044	-	(951 832)	-	(188)	-	-	-	113 358	(787)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	33 255	-	309 002	-	(303 293)	(2 652)	-	-	-	-	36 312	-	
	5532	за 2021г.	27 431	-	263 842	-	(258 019)	-	-	-	-	-	33 255	-	
Прочая	5513	за 2022г.	68 587	-	184 590	-	(157 649)	(17)	-	-	-	38	95 511	-	
	5533	за 2021г.	28 124	-	107 675	-	(67 212)	-	-	-	-	-	68 587	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	215 199	(787)	1 474 229	-	(1 493 659)	(3 561)	(50)	X	-	38	192 209	(954)	
	5520	за 2021г.	175 700	(692)	1 316 560	-	(1 277 061)	-	(188)	X	-	-	215 199	(787)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	568 538	1 476 830	-	(1 498 568)	-	-	-	38	546 660
	5580	за 2021г.	631 998	1 476 831	-	(1 540 291)	-	-	-	-	568 538
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	530 868	874 343	-	(895 604)	-	-	-	-	509 607
	5581	за 2021г.	604 900	878 073	-	(952 103)	-	-	-	-	530 868
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 727	213 382	-	(201 545)	-	-	-	-	24 563
	5582	за 2021г.	10 070	241 315	-	(238 659)	-	-	-	-	12 727
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	21 191	285 392	-	(294 132)	-	-	-	38	12 490
	5583	за 2021г.	13 524	261 467	-	(253 801)	-	-	-	-	21 191
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 752	103 535	-	(107 287)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	3 504	95 975	-	(95 728)	-	-	-	-	3 752
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	568 538	1 476 830	-	(1 498 568)	-	X	-	38	546 660
	5570	за 2021г.	631 998	1 476 831	-	(1 540 291)	-	X	-	-	568 538

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	201 142	264 588
Расходы на оплату труда	5620	102 814	95 842
Отчисления на социальные нужды	5630	22 383	30 124
Амортизация	5640	12 874	13 594
Прочие затраты	5650	350 586	279 804
Итого по элементам	5660	689 799	683 952
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	689 799	683 952

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	995	5 890	(6 461)	-	423

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Букин Александр
Васильевич**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Горнодобывающая компания» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общие сведения.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Горнодобывающая компания»
ИНН/КПП организации:	5903091657/ 590801001
Дата создания (государственной регистрации):	23 декабря 2008
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Пермскому краю
Генеральный директор:	Букин Александр Васильевич – с 07.10.2022 г., Шагалов Максим Константинович - с 23.06.2016 г. по 06.10.2022 г.
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	23 900 тыс. руб.
Участник Общества:	Пахомов Владислав Вадимович
Состав исполнительного органа ООО «Горнодобывающая компания»:	Генеральный директор
Юридический адрес:	614042, Пермский край, г. Пермь, ул. Гальперина, 6, корп. 6, оф 17

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- за 2022 год - 202 человека;
- за 2021 год - 217 человек.

Основные виды деятельности организации в 2022 году:

- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями — 46.73.6.

Сведения об обособленных подразделениях организации.

Общество имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, расположенные по следующим адресам:

- Пермский край, г. Пермь, ул. Сергея Есенина, 1;
- Пермский край, г. Гремячинск, Чусовское лесничество (Вильвенское) кварталы № 176, 186.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Горнодобывающая компания» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года;
- готовая продукция, товары на складе – 2 раза в год в срок до 31 декабря отчетного года;
- товарно-материальные ценности не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату - по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету рассчитывается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (в том числе срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

7. Изменения и дополнения в учетную политику (п. 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств, капитальных вложений, аренды и документооборота в связи с началом применения с 01.01.2022 года федеральных стандартов бухгалтерского учета:

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 1204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020). За первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Способ контроля ОС ниже установленного Обществом лимита - на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения в виде капитальных вложений в арендованные объекты ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов ОС.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Сооружения	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 1 года до 25 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 лет до 20 лет включительно
Прочие основные фонды	свыше 2 лет до 20 лет включительно

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным п.38 ФСБУ 6/2020.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или расходов.

2) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются Обществом в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В частности, это затраты на:

- приобретение и использование имущества, которое планируется включить в основные средства;
- доставку, монтаж, установку и другие затраты на доведение объекта до рабочего состояния;
- пусконаладочные работы и испытания;
- строительство, подготовку документации для него и организацию строительной площадки;
- улучшение и восстановление основных средств.

Капитальное вложение признается Обществом при соблюдении следующих условий:

- высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев;
- сумму затрат можно определить.

Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

3) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Учет у арендодателя.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Руководство Общества проанализировало арендные операции по старым договорам, исполнение по которым началось до 01.01.2022 года и классифицировало такие договоры, как операционную аренду, поэтому сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

Передачу основных средств в аренду Общество учитывает, как операционную аренду, на основании следующих критериев (п.26 ФСБУ 25/2018):

- экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды несет само Общество;
- срок аренды по договорам существенно меньше оставшегося срока полезного использования основных средств и несопоставим с ним;
- предметом аренды является земля.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются (на 90.01 счете) каждый отчетный период в течение срока аренды, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации.

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (на 20 счете) каждый отчетный период в течение срока аренды.

Учет у арендатора.

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

В отношении применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года, общество руководствуется определением понятия арендных платежей, в целях применения настоящего стандарта, указанных в п. 7.

Если какие - то платежи по договорам аренды не относятся к классическим арендным платежам в том смысле, который вкладывает в них ФСБУ 25/2018, Общество учитывает их в текущих расходах или, к примеру, в стоимости капвложений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ретроспективно не отражаются.

4) ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Общество применяет перспективно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, сопровождается надписью "Исправлено" и должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Общество хранит подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в установленном Обществом порядке, с обязательным информированием:

- главного бухгалтера;
- или иного должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- либо лица, с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

8. Изменение сравнительных показателей

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

9. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 28 ФСБУ 5/2019).

Примеры признаков обесценения:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

11. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Выданные Обществом беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты (п.23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам);
- возвращенные денежные средства (авансы) поставщикам;
- поступления от покупателей (заказчиков);
- возвращенные денежные средства (авансы) покупателям;
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

13. Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При изменении оценочных значений, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

15. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Признание доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе прочих доходов на дату их начисления.

17. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность и производственную деятельность. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также изготовлением готовой продукции, оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости. Так как Общество осуществляет различные виды деятельности, отдельно выделяются управленческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг.

18. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

19. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

20. Критерии признания существенной ошибки (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает информацию:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от валюты баланса в бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Нематериальные активы

Перечень объектов нематериальных активов представлен в таблице.

Объект нематериальных активов	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Электронная лицензия	0	0	5
Итого:	0	0	5

2. Результаты исследований и разработок

Исследований и разработок, результаты которых подлежат признанию в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, Общество в 2022, 2021 и 2020 гг. не производило.

3. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. представлены Приложениях № 2.1, 2.2, 2.3, и 2.4 Табличных пояснений.

Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отражены в размере 76 342 тыс. руб., на 31.12.2021 г.- 71 385 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 73 788 тыс. руб.

Общество оценило основные средства и капитальные вложения на обесценение. Признаков снижения их балансовой стоимости не выявлено.

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество приняло решение отразить данное последствие изменение учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022 года.

При оценке и анализе руководством Общества, фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования не пересматривался. Доля таких основных средств на балансе организации незначительна и представляется как отношение суммы к валюте баланса за отчетный период менее 5 %.

В течении 2022 года и по состоянию на 31.12.2022 года Общество арендует недвижимое имущество по адресу: г. Пермь, ул. С. Есенина, 1 у ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды № 125/04-2021 от 01.04.2021 г.

Общество арендовало в 2022 году у АО «Сорбент» нежилое помещение под офис – 21,3 кв.м. по адресу: г. Пермь, ул. Гальперина.

Общество арендовало в 2022 году у ИП Матыцына В.А. недвижимое имущество по адресу: Пермский край, г. Гремячинск, разъезд Заготовка.

Платежи по данным арендным договорам установлены в переменной сумме (выражены в процентах от выручки арендатора) и не зависят от ценовых индексов и процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, п.п. б п. 7 ФСБУ 25/2018, п. 28 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По общему правилу такие арендные платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательств по аренде.

Данные арендные платежи Общество характеризует как «плавающие платежи» и учитывает их в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах, п.п. «б» п. 38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество арендовало в 2022 году транспортные средства у ООО «Надеждинское» по договорам аренды транспортных средств без экипажа: экскаватор – 2 шт., установка буровая – 2 шт., трактор Т-15 – 1 шт., погрузчик НИТАСНІ – 1 шт.

Общество арендовало в 2022 году транспортные средства у ООО «Урал-Инвест»: грузовой самосвал – 3 шт., УДС «Кировец» - 1 шт., погрузчик – 1 шт.

Общество арендовало в 2022 году транспортные средства у ООО «Урал-Гарант» по договорам аренды транспортных средств без экипажа: грузовой самосвал – 1 шт., цистерна-автозаправщик – 1 шт., специальный автомобиль – 1 шт.

Общество арендовало в 2022 году транспортные средства у ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды транспортных средств: грузовой автомобиль – 1 шт., экскаватор – 1 шт.

Общество учитывает на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения, т.к. срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды (п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

Общество предоставило в аренду транспортные средства без экипажа ООО «Надеждинское».

4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)
Доля в Уставном капитале ООО «Заготовка»	0	0	5

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)
Финансовые вложения (выданные процентные займы)	221 859	138 309	143 193

5. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом был создан отложенный налоговый актив в сумме 392 тыс. руб., из них на резервы по отпускам - 85 тыс. руб.; на резерв сомнительных долгов – 134 тыс. руб., готовая продукция – 173 тыс. руб.

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены в Приложении № 4 Табличных пояснений.

Наименование запасов	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
Материалы	3 419	14 746	15 603
Товары	74 901	70 117	69 614
Готовая продукция	130 139	97 983	113 206
Прочие	9	11	0
Итого	208 468	182 857	198 422

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

В ООО «Горнодобывающая компания» Приказом руководителя была утверждена комиссия по вопросу формирования резерва под обесценение запасов.

Комиссия провела оценку ликвидности и сравнение фактической себестоимости остатков запасов с чистой стоимостью продажи. В своей работе комиссия использовала инвентаризационные описи запасов, оборотно - сальдовые ведомости счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», прайс – лист. Комиссия установила, что запасы ликвидны, и фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи этих запасов. Следовательно, создание резерва под обесценение запасов не целесообразно.

8. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2022 г. составлял 209 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 438 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 296 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. представлена Приложениях № 5.1 и 5.2 Табличных пояснений.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2021 г. тыс. руб.	31.12.2021 г. тыс. руб.	31.12.2020 г. тыс. руб.
Денежные средства в кассе	171	55	50
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2 520	15 695	8 338
Итого	2 691	15 750	8 338

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Права на ПО	1	10	10
Страхование	16	40	31
Электронная лицензия на Win10	-	-	31
Антивирусная программа	46	41	41
Неисключительные права на использование программы, системы	11	4	2
Прочее	-	4	-
Итого	74	99	116

12. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. участником Общества являлся Пахомов Владислав Вадимович – 100 % доли в уставном капитале.

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	23 900
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 г.	23 900
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2022 г.	23 900

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2022, 2021 и 2020 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

13. Добавочный капитал

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовал.

14. Резервный капитал

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствовал.

15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2022 года нераспределенная прибыль Общества составила 131 207 тыс. рублей. На 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль Общества 30 405 тыс. руб., на 31.12.2020 г. непокрытый убыток 56 345 тыс. руб.

16. Заемные средства

Информация о заемных средствах на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. представлена Приложениях № 5.3 Табличных пояснений.

17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 г. составляют 53 тыс. руб. В отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. отложенные налоговые обязательства у Общества отсутствовали.

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022 г. раскрыта в Приложении № 7 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Изменения оценочных значений таких, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период у Общества отсутствовали.

В бухгалтерском учете Общества в 2022 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по отпускам. На 01.01.2022 года резерв составлял – 995 тыс. руб. Создан резерв в 2022 году на сумму 5 890 тыс. руб., погашено резерва на отпуска в сумме – 6 461 тыс. руб. На 31.12.2022 года остаток резерва по отпускам составляет – 423 тыс. руб.

19. Прочие обязательства

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2022 г.; на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

20. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. раскрыта в Приложениях № 5.3 и 5.4 Табличных пояснений.

21. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2022 г.; на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

22. Выручка

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Информация о величине и структуре выручки за 2022, 2021 г. Общества представлена в таблице.

Выручка	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Готовая продукция (щебень, минеральный порошок, бутовый камень)	629 957	660 341
Товары	2 752	12 056
Услуги	166 159	103 316
Прочее	2 048	3 897
Итого:	800 916	779 610

23. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Материальные затраты на товары (бетон, бутовый камень, щебень)	201 142	264 588

24. Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Аренда имущества	15 704	14 848
Затраты на ГСМ	58 315	46 538
Содержание основных средств	108 759	69 035
Оплата труда и страховые взносы	24 758	24 033
Прочее	13 678	14 541
Итого:	221 214	168 995

25. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Услуги ж/д транспорта	127 983	106 597
Комплексное транспортное обслуживание	18 714	16 897
Транспортные услуги	120 461	126 860
Прочие	285	15
Итого:	267 443	250 369

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении № 6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Прочие доходы и расходы

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Прочие доходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Госпошлина	215	90
Доходы от реализации ОС и объектов НЗС	-	2 250
Проценты за пользование чужими денежными средствами	13 082	13 082
Прочие внереализационные доходы	2 241	1 772
Штрафы, пени, неустойки	-	3
Реализация материалов на сторону	-	-
Списание кредиторской задолженности	2 385	2
Продажа неотделимых улучшений	5 103	-
Итого:	23 026	17 199

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Прочие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Расходы на банковские услуги	229	245
Госпошлина	360	223
Расходы от реализации ОС, объектов НЗС	-	489
Прочие расходы	2 774	644
Реализация материалов на сторону	-	-

Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	3 884	14
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	60	100
Резервы по сомнительным долгам	218	283
Списание выбывших из строя основных средств	-	2 554
Итого:	7 525	4 552

27. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Примечание
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	126 618	108 305	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный расход по налогу на прибыль	25 324	21 661	Убыток (прибыль) до налогообложения * 20%
Постоянные налоговый доход	438	346	
Постоянные налоговый расход	-	-	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	(195)	256	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	53	-	
Отложенный налог на прибыль	(248)	255	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(25 514)	(21 752)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	25 514	21 752	Лист 02 декларации по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20%, правила налогообложения не менялись.

28. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица, связанные стороны Общества:

- 1) Пахомов Владислав Вадимович - учредитель;
- 2) Букин Александр Васильевич – генеральный директор с 07.10.2022 г.;
- 3) Шагалов Максим Константинович - генеральный директор с 23.06.2016 г. по 06.10.2022 г.

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Пахомов Владислав Вадимович	590775479404	100

В 2022 и 2021 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

Операции со связанными сторонами отсутствовали.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	778	434
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	352	131

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

29. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2022 и 2021 годов в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

30. События после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

31. Информация о государственной помощи.

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н.

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

32. Информация по сегментам.

Основным видом деятельности Общества является торговля известняковым и трахибазальтовым щебнем, выручка от реализации которой составляет 79 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

33. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом проведена оценка способности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества в 2022 году отсутствовали:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- операционные или географические сегменты, в рамках которых происходило прекращение деятельности;
- активы и обязательства, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества составили 479 498 тыс. руб., оборотные активы 557 925 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность,
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы,
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам,
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками,
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

34. Информация об участии в совместной деятельности

При раскрытии информации о прекращаемой деятельности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н.)

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

35. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2021 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства (выданные гарантии и поручительства) является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

36. Пояснения по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ООО «ГДК» в течение 2022 г. не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

37. Управление финансовыми рисками

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что

Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Дальнейшее влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Компании в 2022 году нет.

Общество оценивает кредитный риск, как незначительный. Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения обязательств. Общество не имеет кредитов.

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Общество оценивает правовой риск, как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим договорам (как по доходным, так и по расходным).

38. Применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

По данным на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют договоры, с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

39. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не производилось.

16 марта 2023 г.

Генеральный директор _____ Букин А.В.