

## Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «Нера-Мекчерга» за 2022 год.

### 1. Общие сведения об обществе с ограниченной ответственностью «Нера-Мекчерга».

ИНН 1420000510

КПП 142001001

ОГРН 1161447058574

ОКПО 03351131

Юридический адрес: 678730, Республика Саха (Якутия), у. Оймяконский, пгт Усть-Нера, ул. Ленина, дом 29, квартира 16.

Директор Саврасов Михаил Владимирович ИНН 615500011997

Обязанности по ведению бухгалтерского учета переданы на основании договора возмездного оказания услуг АО «Сусуманзолото». Этой же организацией осуществляется внутренний контроль.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 000 рублей.

### 2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с законодательством РФ на основании учетной политики, установленной приказом № 22 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется АО «Сусуманзолото» по договору возмездного оказания услуг.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (капитализацию).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Для начисления амортизации по объектам ОС Общество применяет линейный метод.

Активы, в отношении которых выполняются условия для признания их основными средствами в соответствии с ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах не более 100 тыс. руб. за единицу, не признаются основными средствами, а затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При первоначальном признании Общество оценивает запасы по фактической себестоимости. Фактическая стоимость запасов не подлежит изменению, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство и при списании – по средней себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Проверка на обесценение запасов производится на отчетную дату.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности показывается за вычетом НДС с авансов.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Уровень существенности установлен в размере 5% от валюты баланса.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 Общество применяет стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. Порядок изменения учетной политики в отношении действующих договоров аренды – без ретроспективного пересчета в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018;

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Порядок изменения учетной политики: не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Порядок изменения учетной политики: стандарт применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н.

### 3. Информация о независимом аудитор.

Проверка бухгалтерской отчетности за 2022 год не осуществляется.

#### Информация о финансовом положении.

Основным видом деятельности организации является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Доходы по обычным видам деятельности составили 0 тыс. руб.

В отчетном периоде хозяйственная деятельность не велась.

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 год составили 0 тыс. руб.

Валовая прибыль составила 0 тыс. руб.

В отчетном периоде организация прочих доходов не получала.

Прочие расходы за отчетный период составили 27 тыс. руб., в том числе оплата услуг банка – 7 тыс. руб.

### 4. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 было произведено единовременное признание права пользования активом и обязательства по аренде на 31.12.2021. В бухгалтерском учете были произведены соответствующие корректировки, в результате чего показатели строк баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год отличаются от соответствующих показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год:

тыс. руб.

Строка баланса	Показатель по состоянию на 31.12.2021 в балансе на 31.12.2021	Показатель по состоянию на 31.12.2021 в балансе на 31.12.2022	Изменение
1150	0	0	0
1180	545	291	254
1420	291	291	0
1450	0	0	0
1550	0	0	0

### 5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде не изменялись.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на балансе организации нет.

#### **6. Забалансовый учет.**

По состоянию на 31.12.2022 года на забалансовом учете Общества активы и обязательства не числятся.

#### **7. Оценочные резервы и оценочные обязательства.**

Дебиторской задолженность, на конец 2022 года отсутствует.

Запасы на конец 2022 года отсутствуют.

#### **8. Кредиты и займы.**

У Общества на конец 2022 года отсутствует задолженность по кредитам и займам.

#### **9. Раскрытие информации о движении денежных средств.**

Остаток денежных средств на расчетном счете организации по состоянию на 01.01.2022 года составил 0 тыс.руб., что подтверждается выпиской банка от 01.01.2022 года.

В течении 2022 года на расчетный счет Организации поступили денежные средства:

- от возмещения НДС - 74 тыс.руб.

Общая сумма поступления – 74 тыс.руб.

Платежи - всего:

- оплата поставщикам и подрядчикам - 13 тыс. руб.

- прочие платежи – 55 тыс.руб.

Общая сумма платежей – 68 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 год остаток денежных средств на расчётном счете предприятия составило 6 тыс.руб., что подтверждается выпиской банка по состоянию на 31.12.2022.

Наличные денежные средства (Касса) в Организации отсутствуют.

#### **10. Сведения о расчетах по налогу на прибыль.**

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

За 2022 год налог на прибыль составил – убыток в размере 1 270 тыс. рублей, в том числе:

- текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб.

- отложенный налог на прибыль – 254 тыс. руб.

#### **11. Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами организации являются:

1. ООО «Север» - единственный участник Общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета переданы на основании договора возмездного оказания услуг АО «Сусуманзолото».

2. Единоличный исполнительный орган Общества в лице директора Саврасова Михаила Владимировича, назначенного решением единственного участника от 22 июля 2021 г.

3. Бенефициаром Общества в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, является Камилев Данияр Абдулазизович, ИНН 771000176472.

4. Информация об операциях со связанными сторонами, представлена ниже:

(тыс.руб.)

1	АО «Сусуманзолото», в том числе:	С-до на начало отчётного года		Обороты за период		С-до на конец отчётного года	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Договор на организацию и ведение бух.учёта и оказание консультационных услуг	0	495	0	1 464	0	1 960
	ИТОГО:		495	0	1 464	0	1 960
2.	Директор Саврасов М.В.	Операций нет					

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

## 12. Раскрытие информации о размере вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год.

К основному управленческому персоналу относятся - Директор.

**Размер вознаграждений основному управленческому персоналу, не выплачивалось.**

Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

## 13. События после отчетной даты.

Дел, находящихся в исковом производстве арбитражных судов и судов общей юрисдикции по состоянию на отчетную дату имеются:

	Басаев Д. В.		
30.08.2022	4 арбитражный апелляционный суд	АО "ФИА-Банк"	Управление по недропользованию по Республике Саха (Якутия)
<a href="#">A58-6948/2022</a>			
17.09.2018	Андреев В. А.	ООО "Нера-Мекчерга"	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Республике Саха (Якутия)
<a href="#">A58-8521/2018</a>	АС Республики Саха		
10.05.2018	Шумский А. В.	Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Якутске Республики Саха (Якутия) (межрайонное)	ООО "Нера-Мекчерга"
<a href="#">A58-3644/2018</a>	АС Республики Саха		
13.09.2016	Кононова Т. В.	45	ООО "Оймяконская золотопромышленная компания"
<a href="#">A58-5079/2016</a>	АС Республики Саха	Ермилов Александр Павлович	ООО "СЕВЕР"
		Управление Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия)	

## 14. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## 15. Информация о непрерывности деятельности.

Вид операции	Группа связанных сторон			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Приобретение товаров, работ, услуг	закупки всего	1 464,42		
	в т. ч. аренда			
	оплачено			
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	1 960		
	продажи всего			
	в т. ч. аренда			

<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	в т. ч. услуги по управлению	-			
	оплачено				
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.				
<b>Прочие доходы (расходы)</b>	прочие доходы	-			-
	оплачено прочих доходов	-			-
	прочие расходы	-			-
	оплачено прочих расходов	-			-
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	-			-
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	-			-
<b>Финансовые вложения</b>	взнос в уставный капитал	-			-
	оплата взносов в уставный капитал	-			-
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	-			-
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	-			-
	выдано заемных средств	-			-
	погашено заемных средств	-			-
	проценты к получению	-			-
	задолженность на 31.12.2022г.	-			-
<b>Получение заемных средств</b>	получено заемных средств	-			-
	погашено заемных средств	-			-
	проценты к уплате	-			-
	задолженность на 31.12.2022г.	-			-
<b>Прочие операции</b>	выдано заемных средств беспроцентных	-			-
	погашено заемных средств беспроцентных	-			-
	остаток выданных заемных средств беспроцентных	-			-
<b>Предоставленные поручительства</b>	Остаток на 31.12.2022г.	-			-
<b>Получено доходов от участия в организациях</b>	Начислено	-			-
	Получено	-			-
<b>Выплачены дивиденды</b>	Начислено		-	-	-
	Перечислено		-	-	

Организация планирует возобновить свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

В течении 2023 года планируется завершить оформление разрешительной документации по буро-взрывным работам, признаков банкротства не наблюдается.

В 2022 году ряд западных стран ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует. Руководство Общества отслеживает влияние этих факторов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества, предпринимает все возможные действия по снижению рисков негативных последствий.

Директор ООО «Нера-Мекчерга»

\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023